

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ ТА НАУКИ УКРАЇНИ  
ХАРКІВСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ МІСЬКОГО  
ГОСПОДАРСТВА**

**З.М. Мочаліна**

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНИХ  
РОБІТ І САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ З ДИСЦИПЛІНИ  
«ТЕОРІЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ»  
ДЛЯ СТУДЕНТІВ ІV КУРСУ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ  
(за напрямом 0502 - «Менеджмент організацій»)**

**ХАРКІВ – ХНАМГ - 2009**

Методичні вказівки до виконання контрольних робіт і самостійної роботи з дисципліни «Теорія економічного аналізу» для студентів IV курсу заочної форми навчання (за напрямом 0502 - «Менеджмент організацій») – Укл.: доцент, к.е.н. Мочаліна З.М. – Харків: ХНАМГ, 2009 - 59с.

Укладач Мочаліна З.М.

Рецензент: професор, д.е.н. Момот Т.В.

Рекомендовано кафедрою обліку та аудиту,  
протокол № 2 від 10.09.08р.

## ЗМІСТ

|  | Стор. |
|--|-------|
| ВСТУП .....  | 4     |
| 1. ЗМІСТ ПРОГРАМИ КУРСУ.....   | 5     |
| 2. ФОРМА ЗАКРІПЛЕННЯ ВАРІАНТА.....   | 9     |
| 3. ЗМІСТ І МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ ЗАВДАНЬ<br>КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ.....              | 9     |
| 3.1. <i>Варіанти теоретичних питань</i> .....  | 9     |
| 3.2. <i>Практичні завдання до контрольних робіт</i> .....                                  | 9     |
| 3.3 <i>Приклади розв'язання типових задач</i> .....  | 15    |
| 4.ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОГО ОПРАЦЮВАННЯ З<br>ВИКОРИСТАННЯМ МЕТОДІВ ФАКТОРНОГО АНАЛІЗУ..... | 24    |
| 5. ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ЩО ВИНЕСЕНІ НА ЗАЛІК.....   | 33    |
| ІНФОРМАЦІЙНО-МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....   | 35    |
| ДОДАТКИ.....   | 36    |

## ВСТУП

Для досягнення успіху в підприємницькій діяльності, забезпечення стабільності ринку в умовах конкуренції необхідна копітка аналітична робота в усіх сферах діяльності суб'єкта господарювання з метою оцінки слабких місць і недоліків, з'ясування причинно-наслідкових зв'язків економічних показників, виявлення винуватців та дольової участі партнерів в одержаних результатах. Володіючи досконалою системою аналітичних досліджень можна уникнути необґрунтованого ризику у прийнятті господарських рішень, швидко адаптуватися до зміни ринкового середовища.

Освоїти правила, методику і здобути навички організації й проведення аналітичної роботи можна лише за умови знання теоретичних основ економічного аналізу.

*Мета* вивчення курсу “Теорія економічного аналізу” – формування у студентів системи знань, необхідних для дослідження економіки підприємств виробничої і невиробничої сфери, правильної та об'єктивної оцінки і прогнозу їх господарсько-фінансової діяльності, теоретична та практична підготовка з наукових основ економічного аналізу, його методу і методології, формування вмінь використання економіко-логічних і економіко-математичних методів і моделей для вивчення економіки підприємств.

*Предмет курсу:* система методів і способів аналізу найважливіших показників виробничо-фінансової діяльності суб'єктів господарювання.

У результаті вивчення дисципліни студенти повинні *знати*:

- суть і цілі вивчення теорії економічного аналізу;
- головні методи та прийоми економічного аналізу;
- інформаційну базу для проведення економічного аналізу;
- систему показників виробничо – фінансової діяльності і способи їх розрахунку згідно з вітчизняними та зарубіжними методиками;
- види економічного аналізу, що застосовують у вітчизняній і міжнародній практиці.

Студенти повинні *вміти* застосувати отримані теоретичні знання з виконання економічного аналізу суб'єктів господарювання у подальшому вивченні економічних дисциплін, а також у практичній діяльності. Цьому сприятиме виконання практичних завдань, що допоможе відпрацювати навички відносно вибору показників і напрямків економічного аналізу, побудов аналітичних моделей і розрахунку впливу чинників, уміння на основі одержаних даних зробити кваліфіковані пояснення і відповідні висновки щодо стану і розвитку суб'єктів господарювання.

Управління виробничими підрозділами різних форм власності і підвищення ефективності виробництва неможливо без наявності високого рівня економічних знань в усіх напрямках господарювання.

Курс „Теорія економічного аналізу” входить до складу нормативних дисциплін студентів за фахом «менеджмент».

Дисципліну студенти вивчають у порядку, встановленому робочою програмою, складеною відповідно до навчального плану дисципліни.

Основна мета контрольних робіт - закріплення навчального матеріалу, який студент вивчає самостійно.

Написанню контрольних робіт повинно передувати глибоке вивчення всіх розділів і тем курсу „Теорія економічного аналізу” відповідно до робочої програми і супроводяться напрацюванням навичок проведення факторного аналізу різними методами, використаними в економічному аналізі. З цією метою для самостійного виконання надається ряд завдань, методика вирішення яких надана у розділі завдань для самостійного опрацювання з використанням способів факторного аналізу.

Контрольні завдання студент одержує під час установчих лекцій. Контрольна робота може виконуватись за допомогою ПЕОМ на листах формату А4 (14 кеглем, через 1 інтервал), або може бути написана чітким почерком в учнівському зошиті. Обсяг роботи не повинен перевищувати 15 друкованих аркушів.

Виклад теоретичного питання в контрольній роботі (не більше 2 друкованих листів) має ґрунтуватися на знаннях студента, які він засвоїв у процесі самостійної роботи над курсом. Крім того, для контрольних прикладів необхідно використовувати матеріали періодичних видань, а також дані статистичних щорічників.

Рішення практичних завдань в контрольній роботі дає можливість закріпити знання, отримані з курсу економічного аналізу, його методологію і методіку. Завдання повинні бути подані в розгорнутому вигляді з потрібними поясненнями і розрахунками. До кожного завдання надаються висновки, що витікають з проведеної аналітичної роботи.

Робота повинна бути виконана самостійно, без копіювання тексту підручника або посібника чи ін.

Контрольна робота здається на кафедру для перевірки викладачем не пізніше ніж за 2 дні до заліку. В процесі перевірки викладач, при виконанні роботи в повному обсязі і без помилок, зараховує роботу (про що ставиться його власноручний підпис і надпис „Зараховано”). Якщо робота виконана в неповному обсязі, невірно застосована методика рішення завдань чи є помилки в обрахуванні результатів, додатково проводиться співбесіда по її захисту.

Лише за умови захисту контрольної роботи як засобу поточного контролю, студент допускається до складення заліку.

## **1. ЗМІСТ ПРОГРАМИ КУРСУ**

### ***Тема 1. Наукові основи економічного аналізу***

Історія становлення та розвитку економічного аналізу. Економічний аналіз і теорія пізнання. Економічний аналіз та основні принципи діалектики.

Економічний аналіз в системі інших наук. Взаємозв'язок економічного аналізу з іншими дисциплінами. Проблеми і перспективи розвитку економічного аналізу.

## ***Тема 2. Основні принципи економічного аналізу і завдання в управлінні ринковою економікою***

Економічний аналіз в системі управління підприємством як основною ланкою національної економіки. Сутність економічного аналізу як засобу дослідження економічних явищ та методу обґрунтування управлінських рішень, вияву резервів, оцінки економічної ефективності господарювання.

Господарські процеси як предмет економічного аналізу. Об'єкти і суб'єкти економічного аналізу.

Зміст та задачі економічного аналізу господарської діяльності на підприємствах та організаціях в умовах ринкової економіки.

Основні принципи аналітичного дослідження господарської діяльності: комплексність, системність, динамічність, точність, ефективність, зрозумілість, дієвість та прогресивність. Роль економічного аналізу в розвитку ринкових відносин.

## ***Тема 3. Метод і методика економічного аналізу***

Визначення методу та його особливостей. Методика економічного аналізу як сукупність відповідних методів, засобів та прийомів. Поняття чинника (фактора) в економічному аналізі як умови, що визначає соціально-економічні явища та процеси; класифікація факторів, що визначають результати господарської діяльності. Система показників, її формування та використання в економічному аналізі. Класифікація аналітичних показників: кількісні та якісні, загальні та часткові, абсолютні та відносні, об'ємні, питомі та інші. Спосіб деталізації загальних показників за ознакою часу, місця здійснення господарських операцій, центру відповідальності та складовими частками показників.

Методика економічного аналізу як сукупність способів та творчої активності суб'єктів аналізу. Класифікація технічних прийомів економічного аналізу: абстрактно-логічні, економіко-математичні, евристичні, спеціальні.

## ***Тема 4. Інформаційне забезпечення і організація аналізу господарської діяльності***

Система економічної інформації як база даних для аналізу господарської діяльності підприємств різноманітних форм власності.. Принципи організації інформаційного забезпечення управління та аналізу господарської діяльності. Вимоги, яким повинна відповідати система інформації, обліку та звіту. Характеристика найважливіших видів економічної інформації, яку використовують для аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств.

Накопичення та систематизація облікових, звітних даних для аналізу, складання рядів динаміки показників, які аналізують. Вихідні принципи складання аналітичних таблиць.

Перевірка достовірності джерел інформації, використаної в аналізі господарської діяльності підприємства. Бізнес-план та його економічний зміст. Фінансова звітність: форми, структура та зміст. Облікові реєстри, їх структура та зміст. Статистична облікова інформація (звітна та оперативна). Позаоблікова інформація. Метод організації економічного аналізу.

Кібернетична і технологічна системи аналізу, елементи системи та їх взаємозв'язок. Принципи організації процесу економічного аналізу. Технологія аналітичного процесу та її структура. Організація економічного аналізу на різних етапах. Принципи побудови програм аналізу господарської діяльності підприємства. Форми організації і виконавці економічного аналізу. Розподіл обов'язків між виконавцями аналітичної роботи.

Основи організації комп'ютерної обробки економічної інформації. Узагальнення і оформлення результатів аналізу. Прийняття рішень по результатах господарської діяльності на основі висновків аналітичної роботи. Організаційне і інформаційне забезпечення проведення економічного аналізу з врахуванням міжнародного досвіду.

***Тема 5. Методичні основи аналізу найважливіших показників виробничо – фінансової діяльності підприємства. Моделювання***

***2 1. Показники управлінського аналізу суб'єктів господарювання***

Аналітичні показники, що використовуються в аналізі результатів виробництва і реалізації продукції (послуг), їх взаємозв'язок, послідовність та зміст аналізу. Структурно-логічна модель аналізу виробництва та реалізації продукції.

Аналіз факторів виробництва: показники і зміст. Структурно-логічні моделі аналізу факторів виробництва: трудових і матеріальних ресурсів, основних засобів підприємства.

Аналіз витрат на виробництво та собівартості продукції: показники і зміст.

***2.2. Показники фінансової діяльності суб'єктів господарювання***

Аналіз показників, що відображають фінансові результати і фінансове становище суб'єкта господарювання. Основні напрямки, методи проведення аналітичної роботи.

Сутність моделювання господарських операцій, процесів та економічних явищ. Основні методологічні принципи процесу моделювання. Детерміноване моделювання та аналіз факторних систем господарської діяльності. Основні прийоми детермінованого моделювання: методи подовження, розширення, формального розкладання та скорочення факторних систем.

***Тема 6. Типологія видів і напрямків економічного аналізу, їх зміст і роль в управлінні господарською діяльністю***

Функції управління і основи класифікації видів економічного аналізу.

Перспективний і ретроспективний (оперативний, підсумковий) економічний аналіз: зміст, завдання, джерела інформації, методи і особливості організації.

Внутрішній і зовнішній аналіз: їх порівняльна характеристика, мета, завдання, інформаційне забезпечення, користувачі. Управлінський та фінансовий аналіз: зміст, завдання, місце в системі комплексного економічного аналізу. Оперативний аналіз. Зміст та задачі. Методика оперативного аналізу основних техніко-економічних показників. Оперативний аналіз в умовах комп'ютеризації управління. Техніко-економічний аналіз діяльності підприємства (виробництва). Зміст і задачі аналізу.

Стратегічний аналіз, його значення і завдання в ринкових умовах господарювання. SWOT – аналіз, який використовують в стратегічному плануванні. Аналіз маркетингової діяльності. Схема основних етапів маркетингового дослідження. Напрями економічного аналізу в галузі маркетингової діяльності. Ситуаційний аналіз, його цілі. Етапи аналітичної роботи при виконанні ситуаційного аналізу. Леверидж в економічному аналізі. Аналіз відхилень від норм у вітчизняній і зарубіжній практиці. Аналіз витрат і вигод. Методичні питання проведення аналізу.

Суть, принципи і задачі ФВА. Особливості проведення функціонально-вартісного аналізу. Досвід і перспектива застосування ФВА на підприємствах України та зарубіжжя.

Спеціальні прийоми в економічному аналізі (метод складних процентів та маржинальний аналіз).

### ***Тема 7. Економіко-логічні способи обробки економічної інформації***

Абстрактно-логічні прийоми економічного дослідження. Поняття прямого та зворотного факторного аналізу (аналізу та синтезу).

Спосіб порівняння, особливості його використання в аналізі господарської діяльності. Базис порівняння. Забезпечення зіставлення показників. Розрахунок показників на основі оцінки, поєднання та перетворення показників плану, обліку та звіту, вибіркового спостереження.

Ряди динаміки. Методика розрахунку додаткових показників для їх оцінки. Спосіб групування для виявлення взаємозв'язку групованих ознак та результативних показників, вивчення тенденцій розвитку явища, що досліджується, і виявлення значущих причин його зміни. Види групувань, що використовують для вирішення аналітичних завдань. Абсолютні, середні і відносні величини: види та призначення в аналітичних дослідженнях.

Метод балансового пов'язування у дослідженні матеріальних і трудових ресурсів, грошових витрат і доходів підприємства, його фінансового стану при узагальненні результатів факторного аналізу.

Типи факторних систем. Методи аналізу кількісного впливу факторів на зміну результативного показника (методи елімінування). Методи і алгоритми ланцюгових підстановок, індексного методу, розрахунків за допомогою абсолютних та відносних відхилень, методу пропорційного розподілу, логарифмічного та інтегрального методу оцінки факторних впливів. Проблеми “нерозподіленого залишку” методу ланцюгових підстановок і способи його розподілу.

### ***Тема 8. Економіко - математичні методи в економічному аналізі***

Економіко-математичні методи в аналізі господарської діяльності, їх класифікація і характеристика. Область застосування і особливості використання в аналізі графічних методів, методів кореляційного та регресивного аналізу, лінійного і динамічного програмування, теорії масового обслуговування, теорії ігор, а також інших економіко-математичних методів. Послідовність та етапи економіко-математичного моделювання господарських операцій та процесів. Економіко-математичне моделювання як засіб вивчення господарської діяльності. Стохастичне моделювання і аналіз факторних систем



господарської діяльності. Побудова математико-статистичних моделей господарської діяльності. Аналіз кореляційних моделей.

### **Тема 9. Комплексна система економічного аналізу**

Системний підхід в аналізі господарської діяльності. Необхідні передумови створення системи комплексного економічного аналізу. Етапи проведення системного аналізу. Загальна схема взаємозв'язків основних груп економічних показників. Стисла характеристика окремих блок-розділів комплексного економічного аналізу. Взаємозв'язок основних синтетичних показників. Послідовність та розподіл обов'язків за комплексним аналізом.

Узагальнення і систематизація результатів аналізу. Комплексний економічний аналіз як система пошуків резервів підвищення ефективності виробництва. Виявлення резервів підвищення ефективності виробництва – найважливіша задача аналізу. Різні способи пошуку резервів. Групування резервів за можливістю впливу на них різних рівнів управління на внутрішньовиробничі, галузеві, регіональні та народногосподарські. Дискусійні питання виміру величини резервів. Способи усунення повторного підрахунку резервів. Підготовка управлінських рішень за мобілізацією виявлених резервів.

## **2. ФОРМА ЗАКРІПЛЕННЯ ВАРІАНТА**

Контрольна робота повинна бути підписана студентом з відміткою щодо дати її написання. Сторінки роботи повинні бути пронумеровані, текстові дані – чітко написані чи віддруковані на ПЕОМ. Контрольні завдання складаються з 10 варіантів. Студент вибирає варіант, який відповідає останній цифрі його залікової книжки.

## **3. ЗМІСТ ЗАВДАНЬ І МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ЇХ ВИКОНАННЯ**

### **3.1. Варіанти теоретичних питань**

Таблиця 1 – Теоретичні питання контрольної роботи

| <b>ВАРІАНТИ</b> | <b>ЗАПИТАННЯ</b>   |
|-----------------|--|
| 1.              | Аналіз факторів виробництва                                    |
| 2.              | Аналіз фінансових результатів підприємства                     |
| 3.              | Аналіз формування прибутку підприємства                        |
| 4.              | Економіко-математичні методи в економічному аналізі            |
| 5.              | Статистичні методи в економічному аналізі                      |
| 6.              | Вимоги, що ставляться до економічної інформації                |
| 7.              | Оцінка беззбитковості підприємства                             |
| 8.              | Оцінка економічного потенціалу підприємства                    |
| 9.              | Комплексний аналіз звітних результатів суб'єкту господарювання |
| 0.              | Аналіз ресурсів підприємства                                   |

### **3.2. Практичні завдання до контрольних робіт**

При виконанні практичних завдань студент повинен використовувати статистичну і фінансову звітність підприємства, де він працює. Звітність

підприємства надається студентом як додаток до контрольної роботи і є її невід'ємною частиною. У наданих варіантах практичних завдань треба провести відповідні розрахунки і зробити висновки, які впливають з них. Приклади розв'язання типових завдань надані у розділі 3.3.

### 3.2.1. Варіанти практичних завдань:

**Завдання 1.** Проаналізувати динаміку випуску продукції, визначити і порівняти планове і фактичне значення аналізованого показника, квартальні темпи росту, середньоквартальні темпи приросту товарної продукції (тис. грн.).

Таблиця 2 – Вихідні дані для розрахунків

| Варіант | I квартал |      | II квартал |      | III квартал |      | IV квартал |      |
|---------|-----------|------|------------|------|-------------|------|------------|------|
|         | план      | факт | план       | факт | план        | факт | план       | факт |
| 1       | 772       | 750  | 788        | 770  | 796         | 800  | 820        | 825  |
| 2       | 515       | 530  | 550        | 535  | 590         | 567  | 597        | 590  |
| 3       | 623       | 630  | 635        | 630  | 640         | 635  | 640        | 642  |
| 4       | 849       | 850  | 855        | 857  | 864         | 863  | 870        | 874  |
| 5       | 752       | 750  | 755        | 752  | 765         | 760  | 765        | 765  |
| 6       | 328       | 325  | 330        | 330  | 337         | 335  | 340        | 342  |
| 7       | 967       | 960  | 970        | 965  | 975         | 963  | 975        | 970  |
| 8       | 628       | 632  | 635        | 630  | 640         | 635  | 640        | 637  |
| 9       | 476       | 480  | 480        | 482  | 485         | 483  | 490        | 491  |
| 10      | 964       | 965  | 970        | 967  | 970         | 970  | 975        | 977  |

**Завдання 2.** Порівняти середній відсоток виконання плану випуску продукції по об'єднанням 1 і 2. Обґрунтувати використання середніх величин (тис. грн.).

Таблиця 3 – Вихідні дані для розрахунків

| Варіант | Об'єднання 1 |      |              |       |              |       | Об'єднання 2 |      |              |      |              |      |
|---------|--------------|------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|------|--------------|------|--------------|------|
|         | Завод 1      |      | Завод 2      |       | Завод 3      |       | Завод 4      |      | Завод 5      |      | Завод 6      |      |
|         | факт. випуск | % ВП | факт. випуск | %, ВП | факт. випуск | %, ВП | план випуску | % ВП | план випуску | % ВП | план випуску | % ВП |
| 1       | 700          | 105  | 205          | 100   | 420          | 103   | 250          | 110  | 550          | 90   | 285          | 105  |
| 2       | 880          | 100  | 570          | 106   | 125          | 110   | 500          | 90   | 735          | 103  | 430          | 110  |
| 3       | 520          | 103  | 480          | 100   | 250          | 95    | 580          | 95   | 215          | 110  | 580          | 130  |
| 4       | 670          | 100  | 270          | 95    | 570          | 106   | 370          | 100  | 210          | 97   | 800          | 115  |
| 5       | 250          | 100  | 320          | 110   | 800          | 93    | 325          | 105  | 637          | 98   | 720          | 125  |
| 6       | 325          | 98   | 570          | 100   | 715          | 130   | 810          | 103  | 648          | 101  | 925          | 98   |
| 7       | 925          | 100  | 125          | 97    | 638          | 110   | 850          | 97   | 950          | 105  | 115          | 103  |
| 8       | 820          | 103  | 156          | 98    | 625          | 105   | 480          | 110  | 913          | 103  | 210          | 97   |
| 9       | 730          | 110  | 520          | 103   | 270          | 115   | 310          | 130  | 125          | 97   | 312          | 103  |
| 10      | 775          | 95   | 610          | 130   | 320          | 100   | 450          | 103  | 197          | 110  | 437          | 98   |

**Завдання 3.** За даними фінансової звітності підприємства за два роки визначити:

А. За балансом підприємства (форма 1):

- середньорічні темпи зміни майна суб'єкта господарювання (валюта балансу), основних фондів і оборотних активів, власного капіталу;
- структуру активів і структуру пасивів підприємства та їх динаміку;
- розрахувати показники ефективності використання основних засобів;
- визначити коефіцієнти, що характеризують фінансову стійкість і ліквідність підприємства.

Б. За звітом про фінансові результати (Ф.2):

- визначити суму чистого прибутку суб'єкта господарювання;
- визначити рентабельність продажу продукції (робіт, послуг);
- визначити рентабельність активів та власного капіталу (з використанням даних балансу).

При неможливості використання форм звітності підприємства, де Ви працюєте, можна використати дані звітності, наведеної у додатках.

Провести моделювання рентабельності власного капіталу, виразивши його через рентабельність активів та рентабельність продажу. Розрахувати вплив факторів на рентабельність власного капіталу будь-якими із відомих Вам способів. Розрахунки вихідних даних провести в таблиці:

Таблиця 4 – Приклад таблиці

| Показники   | Умовне позначення | Минулий рік | Звітний рік | Відхилення |
|---|-------------------|-------------|-------------|------------|
| 1. Чистий дохід від реалізації (Ф.2)                |                   |             |             |            |
| 2. Чистий прибуток (збиток) (Ф.2)                   |                   |             |             |            |
| 3. Середньорічна вартість власного капіталу (Ф.1)   |                   |             |             |            |
| 4. Середньорічна вартість активів (Ф.1)             |                   |             |             |            |
| 5. Рентабельність продажу продукції (робіт, послуг) |                   |             |             |            |
| 6. Рентабельність активів                           |                   |             |             |            |
| 7. Рентабельність власного капіталу                 |                   |             |             |            |

**Завдання 4** На основі наведених даних проаналізувати динаміку середньомісячної заробітної плати по заводу в цілому.

Таблиця 5 – Вихідні дані для розрахунків

|    | Базовий період    |           |                   |           |                   |           | Звітний період    |                      |                   |                      |                   |                      |
|----|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
|    | цех 1             |           | цех 2             |           | Цех 3             |           | цех 1             |                      | цех 2             |                      | цех 3             |                      |
|    | СЗП,<br>грош.од.. | Чис. чол. | СЗП,<br>грош.од.. | Чис. чол. | СЗП,<br>грош.од.. | Чис. чол. | СЗП,<br>грош.од.. | ФОП,<br>тис.грош.од. | СЗП,<br>грош.од.. | ФОП,<br>тис.грош.од. | СЗП,<br>грош.од.. | ФОП,<br>тис.грош.од. |
| 1  | 130               | 200       | 150               | 220       | 180               | 280       | 150               | 30150                | 170               | 37400                | 190               | 53200                |
| 2  | 170               | 100       | 153               | 222       | 178               | 283       | 173               | 34600                | 175               | 39375                | 180               | 50940                |
| 3  | 171               | 205       | 155               | 225       | 176               | 285       | 175               | 35875                | 180               | 39600                | 182               | 51506                |
| 4  | 172               | 207       | 140               | 227       | 175               | 287       | 180               | 37620                | 190               | 42750                | 185               | 52725                |
| 5  | 125               | 210       | 143               | 228       | 173               | 288       | 141               | 30100                | 185               | 42550                | 183               | 53070                |
| 6  | 126               | 215       | 145               | 230       | 170               | 290       | 142               | 30672                | 187               | 39083                | 190               | 54150                |
| 7  | 127               | 210       | 147               | 232       | 180               | 293       | 146               | 32120                | 185               | 43475                | 200               | 59000                |
| 8  | 128               | 200       | 150               | 230       | 182               | 295       | 150               | 30000                | 190               | 43700                | 201               | 59295                |
| 9  | 130               | 200       | 152               | 235       | 183               | 296       | 152               | 31920                | 193               | 45741                | 202               | 59590                |
| 10 | 132               | 205       | 155               | 237       | 185               | 297       | 153               | 31977                | 195               | 46800                | 203               | 59885                |

*СЗП – середня заробітна платня одного працівника, грн., ФОП – фонд оплати праці, всього, тис.грн., Ч – чисельність працівників, чол.*

*Завдання 5. За даними таблиці обчислити обсяг реалізації продукції і визначити вплив факторів на його зміни (тис. грн.).*

Таблиця 6 – Вихідні дані для розрахунків

| Варіант | Зп   |      | Зк   |      | РП    |       |
|---------|------|------|------|------|-------|-------|
|         | План | Факт | План | Факт | План  | Факт  |
| 1       | 250  | 270  | 215  | 200  | 12600 | 12300 |
| 2       | 240  | 230  | 220  | 240  | 12550 | 12290 |
| 3       | 250  | 240  | 225  | 240  | 12560 | 12280 |
| 4       | 260  | 280  | 230  | 25   | 12570 | 12280 |
| 5       | 220  | 230  | 205  | 250  | 12580 | 12270 |
| 6       | 225  | 250  | 200  | 205  | 12540 | 12280 |
| 7       | 270  | 250  | 210  | 195  | 12530 | 12290 |
| 8       | 275  | 250  | 215  | 195  | 12520 | 12300 |
| 9       | 280  | 300  | 220  | 270  | 12510 | 12300 |
| 10      | 285  | 300  | 225  | 270  | 12500 | 12310 |

*Зп — залишки нереалізованої продукції на початок року; Зк — залишки нереалізованої продукції на кінець року; РП — обсяг реалізованої продукції.*

*Завдання 6. Проаналізувати динаміку собівартості продукції, виручки від її реалізації та прибутку (тис. грн.). Визначити середньорічні темпи росту прибутку.*

Таблиця 7 – Вихідні дані для розрахунків

| Варіант | Базовий рік |     | 1-й рік |     | 2-й рік |     | 3-й рік |     |
|---------|-------------|-----|---------|-----|---------|-----|---------|-----|
|         | В           | С   | В       | С   | В       | С   | В       | С   |
| 1       | 370         | 300 | 380     | 305 | 410     | 320 | 400     | 300 |
| 2       | 380         | 295 | 370     | 310 | 415     | 335 | 420     | 335 |
| 3       | 390         | 290 | 380     | 300 | 420     | 310 | 410     | 315 |
| 4       | 395         | 285 | 385     | 300 | 425     | 360 | 430     | 380 |
| 5       | 400         | 285 | 390     | 290 | 430     | 350 | 410     | 345 |
| 6       | 405         | 280 | 380     | 250 | 435     | 380 | 400     | 360 |
| 7       | 410         | 275 | 415     | 255 | 440     | 360 | 400     | 320 |
| 8       | 415         | 250 | 420     | 260 | 450     | 370 | 410     | 350 |
| 9       | 420         | 245 | 430     | 265 | 500     | 300 | 480     | 310 |
| 10      | 425         | 230 | 420     | 235 | 510     | 320 | 480     | 350 |

*В — виручка; С — собівартість продукції.*

*Завдання 7. Використовуючи метод абсолютних різниць і логарифмічний метод розрахувати вплив факторів на виконання плану випуску продукції.*

*Порівняти розрахунки і пояснити причини відхилень.*

Таблиця 8 – Вихідні дані для розрахунків

| Варіант | КР   |      | Л/ д  |       | Л / г |      | ВП   |      |
|---------|------|------|-------|-------|-------|------|------|------|
|         | план | факт | план  | факт  | план  | факт | план | факт |
| 1       | 1000 | 1020 | 225   | 224,4 | 1733  | 1773 | 7625 | 7640 |
| 2       | 995  | 1020 | 224   | 229,5 | 1725  | 1813 | 7630 | 7640 |
| 3       | 1090 | 1015 | 223   | 228,4 | 1739  | 1759 | 7635 | 7650 |
| 4       | 990  | 980  | 223   | 220,5 | 1739  | 1742 | 7640 | 7635 |
| 5       | 985  | 1010 | 220,6 | 227,3 | 1721  | 1750 | 7645 | 7650 |
| 6       | 985  | 980  | 220,6 | 220,5 | 1721  | 1742 | 7650 | 7635 |
| 7       | 980  | 1005 | 219,5 | 226   | 1712  | 1740 | 7655 | 7670 |
| 8       | 980  | 975  | 219,5 | 219,4 | 1712  | 1733 | 7660 | 7650 |
| 9       | 975  | 1005 | 218,4 | 226,1 | 1704  | 1741 | 7665 | 7670 |
| 10      | 975  | 965  | 218,4 | 217,1 | 1704  | 1715 | 7670 | 7650 |

*КР — середньооблікова чисельність робітників; Л/д — відпрацьовано за рік всіма робітниками, тис. людино-днів; Л/г - відпрацьовано за рік всіма робітниками, тис. людино-годин; ВП — обсяг виробництва продукції.*

*Завдання 8. Виробнича потужність підприємства розрахована на К виробів на місяць, ціна одного виробу – Ц грн. Вся продукція реалізується. Постійні витрати виробництва складають Н тис.грн, змінні витрати одного виробу – Зо грн. Визначити суму маржинального доходу Мд, точку беззбитковості і суму прибутку підприємства П аналітичним і графічним способом. Дані для розрахунків за варіантами:*

Таблиця 9 – Вихідні дані для розрахунків

| Варіанти/<br>показники | 1.   | 2.   | 3.    | 4.    | 5.    | 6.    | 7.    | 8.    | 9.    | 0     |
|------------------------|------|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| К, од.                 | 1000 | 1200 | 1296  | 1400  | 1512  | 1633  | 1763  | 1904  | 2057  | 2221  |
| Ц, грн./од             | 10   | 10,2 | 10,4  | 10,61 | 10,82 | 11,04 | 11,26 | 11,49 | 11,72 | 11,95 |
| Н, тис.грн             | 4000 | 4160 | 4326  | 4499  | 4679  | 4867  | 5061  | 5264  | 5474  | 5693  |
| Зо, грн./од.           | 4    | 4,12 | 4,244 | 4,371 | 4,502 | 4,637 | 4,776 | 4,919 | 5,067 | 5,219 |

**Завдання 9.** Підприємство вирішує питання щодо інвестування ІН тис. грн. у проект, реалізація якого передбачає одержання за рік таких сум прибутку: за перший рік – Р1 тис. грн., за другий рік – Р2 тис. грн., за третій – Р3 тис.грн. Середні ставки на ринку капіталу складають г %.

Чи варто вкладати кошти в цей проект? Дані для розрахунків за варіантами:

Таблиця 10 – Вихідні дані для розрахунків

| Варіанти<br>/показники | 1   | 2   | 3   | 4   | 5   | 6   | 7   | 8   | 9   | 0  |
|------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----|
| ІН                     | 180 | 270 | 405 | 600 | 500 | 400 | 300 | 200 | 100 | 50 |
| Р1                     | 100 | 130 | 169 | 220 | 400 | 200 | 150 | 100 | 90  | 40 |
| Р2                     | 80  | 100 | 110 | 180 | 200 | 150 | 100 | 80  | 20  | 20 |
| Р3                     | 80  | 70  | 80  | 90  | 90  | 80  | 70  | 70  | 20  | 5  |
| г                      | 30  | 20  | 10  | 10  | 10  | 10  | 10  | 20  | 20  | 30 |

**Завдання 10** Виконати моделювання показників :

Таблиця 11 – Вихідні дані

| Варіанти | Завдання   |
|----------|--|
| 1        | 2  |
| 0        | Проаналізувати (в умовному позначенні) факторну модель обсягу товарної продукції (ТП) таким чином, щоб найшла відображення залежність продуктивності праці (ПТ) від фондоозброєності (Фо).                               |
| 1        | Перетворити факторну модель обсягу товарної продукції: від добутку кількості робітників і середньорічної продуктивності праці до добутку кількості робітників і погодинної продуктивності праці (в умовному позначенні). |
| 2        | Відобразити фондовіддачу через продуктивність праці і фондоозброєність (в умовному позначенні).  |
| 3        | Виразити рентабельність капіталу через рентабельність активів (в умовному позначенні).   |

| Варіанти | Завдання  |
|----------|---|
| 1        | 2   |
| 4        | За допомогою моделювання показників створити нову кратну модель шляхом відновлення пропущених розрахунків:<br>$Р_k = П / К = ..... = Р_{пр} / К_{пр},$ де $Р_k$ — рентабельність капіталу підприємства, $П$ — прибуток; $Р_{пр}$ — рентабельність реалізованої продукції; $К_{пр}$ — капіталомісткість продукції. |
| 5        | Відновити пропущені проміжні розрахунки, які дозволили б перетворити вхідну кратну модель у вихідну мультиплікативну:<br>$ФВ = ВП / ОВФ = ... = ПВ_1 \times ПВ_2 \times Ф_{мо}.$  |
| 6        | Створити факторну модель обсягу товарної продукції: від добутку кількості робітників і середньорічної продуктивності праці до добутку кількості робітників і погодинної продуктивності праці.   |
| 7        | Скласти модель фондорентабельності, якщо відома загальна собівартість продукції ( $C$ ), її кількість в одиницях ( $K$ ), ціна за одиницю ( $Ц$ ) і фондівіддача ( $Ф_o$ ).   |
| 8        | Перетворити мультиплікативну факторну модель розміру виручки від реалізації товарів (робіт, послуг) в адитивну. Указати використаний Вами спосіб.   |
| 9        | Написати багатофакторну адитивну модель в узагальненому вигляді та привести приклад її використання в економічних розрахунках.  |

У процесі вирішення завдань студенти повинні зробити висновки щодо одержаних результатів.

### 3.3 Приклади розв'язання типових задач

#### Задача 1

На підставі наведених даних проаналізувати ефективність використання основних засобів підприємства

| Показники   | «0»    | «1»    | Абс.відхил. |
|---|--------|--------|-------------|
| 1. Чиста виручка від реалізації продукції, тис. грн.  | 460,6  | 482,2  | 21,6        |
| 2. Середня вартість основних засобів, тис. грн.   | 55,2   | 56,7   | 1,5         |
| 3. Середньорічна вартість активної частини основних засобів, тис. грн.                        | 39,7   | 41,8   | 2,1         |
| 4. Питома вага активної частини основних засобів у загальній їх вартості, коеф. (р. 3 ÷ р. 2) | 0,719  | 0,737  | 0,018       |
| 5. Продуктивність праці, тис. грн.  | 35,431 | 34,443 | -0,988      |
| 6. Фондовіддача основних засобів, грн. (р. 1 ÷ р.2)   | 8,344  | 8,504  | 0,16        |
| 7. Фондовіддача активної частини основних засобів, грн. (р. 1 ÷ р. 3)                         | 11,605 | 11,539 | -0,066      |
| 8. Фондоозброєність праці, тис. грн./чол. (р. 5 ÷ р. 6)                                       | 4,246  | 4,05   | -0,196      |
| 9. Рентабельність підприємства, % до обороту  | 2,323  | 3,131  | 0,808       |
| 10. Рентабельність основних засобів, % (р. 9 × р.6)   | 19,383 | 26,626 | 7,243       |

*Розв'язання:*

Вплив структури основних засобів та ефективності використання їх активної частини на фондовіддачу визначається на підставі залежності:

$$\Phi B = dO3a \times \Phi Ba,$$

де  $\Phi B$  - фондовіддача;  $dO3a$  - частка активної частини основних засобів в загальній їх вартості;  $\Phi Ba$  - фондовіддача активної частини основних засобів.

Зміна фондовіддачі за рахунок питомої ваги активної частини основних засобів:

$$\Delta \Phi B(dO3a) = \Delta dO3a \times \Phi Ba_0 = 0,018 \times 11,605 = 0,2089 \text{ грн.}$$

Зміна рівня фондовіддачі за рахунок фондовіддачі активної частини основних засобів:

$$\Delta \Phi B(\Phi Ba) = dO3a_1 \times \Delta \Phi Ba = (-0,066) \times 0,737 = -0,0486 \text{ грн.}$$

Таким чином, у результаті збільшення частки активної частини основних засобів у загальній їх вартості на 0,018 процентних пункти рівень фондовіддачі збільшився на 0,2089 грн. Зменшення фондовіддачі активної частини основних засобів у розмірі 0,066 грн. привело до падіння загального рівня фондовіддачі на 0,0486 грн.

Поряд з розглянутими факторами, на зміну фондовіддачі впливають продуктивність праці робітників підприємства та їх фондоозброєність:

$$\Phi B = \frac{ПП}{\Phi O},$$

де ПП - продуктивності праці робітників підприємства;  $\Phi O$  - фондоозброєність праці робітників.

Розрахунок впливу факторів, включених у модель, може бути здійснений методом абсолютних різниць. Зміна фондовіддачі за рахунок продуктивності праці становить:

$$\Delta \Phi B_{(ПП)} = \frac{\Delta ПП}{\Phi O_1} = \frac{(-0,988)}{4,05} = -0,244 \text{ грн.}$$

$$\Delta \Phi B_{(\Phi O)} = \Delta \Phi B - \Delta \Phi B_{(ПП)} = 0,16 - (-0,244) = 0,404 \text{ грн.}$$

Таким чином, збільшення фондовіддачі в звітному періоді порівняно з минулим на 0,16 грн. відбулося в результаті позитивного впливу фондоозброєності праці робітників підприємства. Внаслідок зменшення продуктивності праці робітників підприємства на 0,988 тис. грн./чол. фондовіддача зменшилась в розмірі 0,244 грн.

В свою чергу рівень фондовіддачі впливає на зміну рентабельності основних засобів підприємства, що підтверджує наступна факторна-модель:

$$Роз = \Phi B \times Рп,$$

де Роз - рентабельність основних засобів підприємства; Рп – рентабельність підприємства (продажу).

Розмір впливу зазначених факторів на зміну рентабельності основних засобів визначимо з використанням наступних формул:



$$\Delta P_{O3(P_n)} = \frac{1}{2} \Delta P_n (\Phi B_0 + \Phi B_1) ;$$

$$\Delta P_{O3(\Phi B)} = \frac{1}{2} \Delta \Phi B (P_{n_0} + P_{n_1})$$

На зміну рівня рентабельності основних засобів вплинули:

- зміна рентабельності підприємства:

$$\Delta P_{O3(P_n)} = \frac{1}{2} \times 0,808 \times (8,344 + 8,504) = 6,807 \% ;$$

- зміна рівня фондівддачі:

$$\Delta P_{O3(\Phi B)} = 7,243 - 6,807 = 0,436 \% .$$

Таким чином, збільшення рівня рентабельності основних засобів в розмірі 6,807 % стало можливим унаслідок збільшення рівня рентабельності підприємства. На 0,436 % рівень рентабельності основних засобів збільшився у зв'язку з підвищенням рівня фондівддачі на 0,16 грн.

#### Задача 2

На підставі наведених даних проаналізувати причини зміни валового прибутку підприємства:

Таблиця 12 – Вихідні дані, (тис. грн.).

| Показник   | 2007 р. | 2008 р. | Абсолютне відхилення |
|--|---------|---------|----------------------|
| Чистий дохід (виручка) від реалізації, ЧД  | 17858,5 | 15467,6 | -2390,9              |
| Валовий прибуток, ВП   | 3381,8  | 4647,0  | +1265,2              |
| Рівень валового прибутку, % до чистого доходу (р. 2 ÷ р. 1 x 100), Р <sub>ВП</sub> | 18,9366 | 30,0434 | +11,1068             |

#### Розв'язання:

Абсолютне відхилення за сумою валового прибутку визначається за формулою

$$\Delta ВП = ВП_1 - ВП_0,$$

де  $\Delta ВП$  – абсолютне відхилення валового прибутку;  $ВП_1$ ,  $ВП_0$  – валовий прибуток, відповідно, за 2007, 2008 рр.

З урахуванням факторів, що впливають на зміну суми валового прибутку, абсолютне відхилення може бути розраховано за формулою

$$\Delta ВП = \Delta ВП(ЧД) + \Delta ВП(Р_{ВП}),$$

де  $\Delta ВП(ЧД)$  – вплив чистого доходу (виручки) від реалізації на зміну суми валового прибутку;  $\Delta ВП(Р_{ВП})$  – зміна суми валового прибутку за рахунок його рівня.

Із застосуванням способу абсолютних різниць вплив чистого доходу (виручки) від реалізації на зміну суми валового прибутку буде визначатись за формулою

$$\Delta ВП(ЧД) = \frac{\Delta ЧД \times Р_{ВП}^0}{100},$$

де  $\Delta\text{ЧД}$  – зміна суми чистого доходу (виручки) від реалізації,  $P_{\text{ВП}0}$  – середній рівень валового прибутку за 2006 р.

Вплив середнього рівня валового прибутку на зміну його суми визначається за формулою

$$\Delta\text{ВП}(P_{\text{ВП}}) = \frac{\text{ЧД}_1 \times \Delta P_{\text{ВП}}}{100},$$

де  $\text{ЧД}_1$  – чистий дохід (виручка) від реалізації за 2008 р.;  $\Delta P_{\text{ВП}}$  – зміна рівня валового прибутку.

Результати факторного аналізу валового прибутку за допомогою способу абсолютних різниць надані в табл.13.

Таблиця 13 – Розрахунок впливу факторів (тис. грн.).

| Фактори                               | Розрахунок впливу факторів        | Вплив на валовий прибуток |
|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| Чистий дохід (виручка) від реалізації | $(-2390,9) \times 18,9366 / 100$  | -452,76                   |
| Середній рівень валового прибутку     | $15467,6 \times (+11,1068) / 100$ | 1717,96                   |
| Разом                                 | 4647,0 – 3381,8                   | 1265,2                    |

За даними розрахунків можна зробити висновок, що валовий прибуток збільшився на 1265,2 тис. грн. За рахунок зменшення чистого доходу (виручки) від реалізації на 2390,9 тис. грн. валовий прибуток знизився на 452,76 тис. грн. Збільшення середнього рівня валового прибутку на 11,1068 % призвело до зростання валового прибутку на 1717,96 тис. грн. Резервом росту валового прибутку підприємства можна вважати збільшення чистого доходу (виручки) від реалізації.

### Задача 3

На підставі наведених даних визначити величину впливу окремих чинників на зміну витрат на гривню продукції.

Таблиця 14 – Вихідні дані.

| № | Показники                                       | Минулий період | Звітний обсяг реалізації продукції |                          |  | Звітний період |
|---|---|----------------|------------------------------------|--------------------------|--|----------------|
|   |   |                | базові норми і базові ціни         | в цінах базового періоду | фактичні ціни на матеріали і базові на продукцію |                |
| 1 | Виручка від реалізації продукції, тис. грн.     | 5812,9         | 5901,3                             | 5901,3                   | 5901,3   | 5925,4         |
| 2 | Витрати операційної діяльності, тис. грн.       | 5556,8         | 5598,4                             | 5621,5                   | 5605,4   | 5605,4         |
| 3 | Витрати на 1 грн. продукції (ряд.2/ряд.1), грн. | 0,956          | 0,946                              | 0,953                    | 0,950  | 0,946          |

### Розв'язання:

Розрахунок впливу зазначених чинників на заміну витрат на гривню продукції наступний:

Таблиця 15 - Розрахунок впливу факторів (грн.)

| Чинники                                       | Розрахунок    | Величина впливу |
|---|---------------|-----------------|
| 1. Зміна у структурі та асортименті продукції | 0,949 – 0,956 | -0,007          |
| 2. Зміна собівартості виробів                 | 0,953 – 0,949 | 0,004           |
| 3. Зміна оптових цін на матеріали і тарифів   | 0,950 – 0,953 | -0,003          |
| 4. Зміна цін на продукцію                     | 0,946 – 0,950 | -0,004          |
| Разом   | 0,946 – 0,956 | -0,01           |

Розрахунки показали, що під впливом зміни структури випущеної продукції витрати на гривню товарної продукції зменшились на 0,7 коп..

Зміни норм витрат матеріалів на кожний виріб обумовили зростання витрат на одну гривню продукції на 0,4 коп.

За рахунок зміни оптових цін на спожиті матеріальні цінності і тарифів на вантажні перевезення підприємство мало можливість знизити витрати на гривню товарної продукції на 0,3 коп.

Внаслідок підвищення цін на продукцію витрати на 1 грн. продукції зменшились на 0,4 коп.

Таким чином, надаючи якісну характеристику впливу цих факторів на зміну витрат на 1 грн., слід пам'ятати, що від діяльності підприємства залежать лише перші два фактори, тому вони і будуть резервами подальшого зниження витрат на 1 грн. продукції, а решта факторів не залежать від підприємства і тому вони не належать до резервів, окрім частини ціни — транспортно-заготівельних витрат.

### Задача 4

Підприємство проводить аналіз своєї діяльності. Вихідні аналітичні дані надані у табл. 16.

Таблиця 16 – Зміна доходів від реалізації продукції (послуг) за ряд років (тис. грн.)

| Роки                 |        |        |           |        |
|----------------------|--------|--------|-----------|--------|
| Перший<br>(базисний) | Другий | Третій | Четвертий | П'ятий |
| 935                  | 980    | 1030   | 1080      | 1150   |

Необхідно обчислити і проаналізувати показники динаміки:

- ланцюгові і базисні абсолютні прирости досліджуваного показника;
- ланцюгові і базисні темпи зростання ;
- абсолютне значення одного відсотка приросту;
- темп приросту, %;
- середній темп зростання;
- середній рівень динамічного ряду.

На підставі показників дати оцінку зміні доходів від реалізації продукції (послуг) за аналізований період і проаналізувати ступінь виконання плану-прогнозу. Результати аналізу подати у вигляді аналітичної таблиці і графіка динаміки аналізованого показника. Зробити висновки.

*Розв'язання:*

Розрахунок абсолютного приросту, тис. грн.

1.1. Ланцюговий – різниця між доходом кожного розрахункового року і доходом попереднього року.

$$P_k - P_{k-1}$$

|        |             |   |              |
|--------|-------------|---|--------------|
| 2 рік: | 980 – 935   | = | 45 тис. грн. |
| 3 рік: | 1030 – 980  | = | 50 тис. грн. |
| 4 рік: | 1080 – 1030 | = | 50 тис. грн. |
| 5 рік: | 1150 – 1080 | = | 70 тис. грн. |

1.2. Базисний – різниця між доходом розрахункового року і доходом базисного року:  $(P_k - P_1)$ :

|        |            |   |               |
|--------|------------|---|---------------|
| 2 рік: | 980 – 935  | = | 45 тис. грн.  |
| 3 рік: | 1030 – 935 | = | 95 тис. грн.  |
| 4 рік: | 1080 – 935 | = | 145 тис. грн. |
| 5 рік: | 1150 – 935 | = | 215 тис. грн. |

Розрахунок темпу зростання, %

2.1. Ланцюговий:  $P_k / P_{k-1} * 100$  (у %)

|        |               |   |       |
|--------|---------------|---|-------|
| 2 рік: | 980/935*100   | = | 104,8 |
| 3 рік: | 1030/980*100  | = | 105,1 |
| 4 рік: | 1080/1030*100 | = | 104,9 |
| 5 рік: | 1150/1080*100 | = | 106,5 |

2.2. Базисний (у%):  $P_k / P_1 * 100$

|        |              |   |       |
|--------|--------------|---|-------|
| 2 рік: | 980/935*100  | = | 104,8 |
| 3 рік: | 1030/935*100 | = | 110,2 |
| 4 рік: | 1080/935*100 | = | 115,5 |
| 5 рік: | 1150/935*100 | = | 123,0 |

3. Абсолютне значення одного відсотка приросту, тис. грн.

$$0,01 * P_{k-1}$$

|        |             |   |      |
|--------|-------------|---|------|
| 2 рік: | 0,01 * 935  | = | 9,35 |
| 3 рік: | 0,01 * 980  | = | 9,80 |
| 4 рік: | 0,01 * 1030 | = | 10,3 |
| 5 рік: | 0,01 * 1080 | = | 10,8 |

4. Темп приросту, %

4.1. Ланцюговий:  $(P_k - P_{k-1}) / P_{k-1} * 100$

|        |                      |   |     |
|--------|----------------------|---|-----|
| 2 рік: | (980-935)/935*100    | = | 4,8 |
| 3 рік: | (1030-980)/980*100   | = | 5,1 |
| 4 рік: | (1080-1030)/1030*100 | = | 4,9 |
| 5 рік: | (1150-1080)/1080*100 | = |     |

4.2. Базисний:  $(P_k - P_1) / P_1 * 100$

|        |                    |   |      |
|--------|--------------------|---|------|
| 2 рік: | (980-935)/935*100  | = | 4,8  |
| 3 рік: | (1030-935)/935*100 | = | 10,2 |

$$4 \text{ рік: } (1080-935)/935*100 = 15,5$$

$$5 \text{ рік: } (1150-935)/935*100 = 23,0$$

У таблиці 17 показані зведені показники виконаних розрахунків.

*Висновки.* Згідно з отриманими розрахунками спостерігаємо тенденцію росту доходу від реалізації продукції (послуг), тому що розмір доходу в 5-му році збільшився порівняно з базисним роком на 215 тис. грн. або 23 %.

Збільшення доходу було досягнуте за рахунок щорічних приростів по доходах. Так, дохід в другому році збільшився на 45 тис. грн. або на 4,8 %. Дохід в третьому році збільшився в порівнянні з другим роком на 5,1 %, що склало 50 тис. грн. У четвертому році дохід збільшився на 4,9 %, в п'ятому році на 6,5 %. В середньому дохід за період з першого по п'ятий рік збільшувався на 5,3 %.

Таблиця 17 - Аналітичні показники динаміки доходів комунального підприємства.

| Показники<br>Доходи, тис.грн.                             | Формула<br>розрахунку               | Роки                              |       |       |       |       |
|---|-------------------------------------|-----------------------------------|-------|-------|-------|-------|
|   |                                     | 1                                 | 2     | 3     | 4     | 5     |
|   |                                     | 935                               | 980   | 1030  | 1080  | 1150  |
| Показники динаміки  |                                     |                                   |       |       |       |       |
| 1. Абсолютний приріст, тис. грн.                          | $P_k - P_{k-1}$                     | -                                 | 45    | 50    | 50    | 70    |
| а) ланцюговий   | $P_k - P_1$                         | -                                 | 45    | 95    | 145   | 215   |
| б) базисний   |                                     |                                   |       |       |       |       |
| 2. Темп зростання, %                                      | $P_k / P_{k-1} * 100$               | -                                 | 104,8 | 105,1 | 104,9 | 106,5 |
| а) ланцюговий   | $P_k / P_1 * 100$                   | -                                 | 104,8 | 110,2 | 115,5 | 123,0 |
| б) базисний   |                                     |                                   |       |       |       |       |
| 3. Абсолютне значення одного відсотка приросту, тис. грн. | $0,01 * P_{k-1}$                    | -                                 | 9,35  | 9,8   | 10,3  | 10,8  |
|   | $(P_k - P_{k-1}) / P_{k-1} * 100$   | -                                 | 4,8   | 5,1   | 4,9   | 6,5   |
|   | $(P_k - P_1) / P_1 * 100$           | -                                 | 4,8   | 10,2  | 15,5  | 23,0  |
| 4. Темп приросту, %                                       |                                     | $\sqrt[4]{1,23} * 100 = 105,3 \%$ |       |       |       |       |
| а) ланцюговий   | $\sqrt[k-1]{P_k / P_1} * 100$       |                                   |       |       |       |       |
| б) базисний   |                                     |                                   |       |       |       |       |
| 5. Середній темп зростання, %                             | $\sum P / k$                        | 103,5                             |       |       |       |       |
| 6. Середній рівень ряду, тис.грн.                         | $\frac{P_1 + P_2 + \dots + P_n}{n}$ |                                   |       |       |       |       |

Відповідно до розрахунків у 2-му році кожен відсоток приросту відповідав збільшенню доходу на 9,35 тис. грн. В 3-му році реалізація товарів дала змогу збільшити доходи на 9,8 тис. грн., в 4-му на 10,3 тис. грн., в 5-му році – на 10,8 тис. грн.

Таким чином, протягом аналізованого періоду спостерігається позитивна динаміка показників доходу від реалізації.

#### Задача 5

Виконати факторний аналіз обсягу продукції (послуг) підприємства міського господарства за рахунок трудових факторів. Розрахувати абсолютний і відносний вплив на зміну цього показника таких чинників: середньої чисельності робітників і продуктивності праці одного робітника.

Таблиця 18 - Вихідні дані

| Порівняльні періоди | Обсяг продукції (послуг),<br>( Q ), тис. грн. | Середньооблікова<br>чисельність робітників (Т),<br>чол. |
|---------------------|---|---|
| Базисний –0         | 3940  | 560   |
| Звітний –1          | 4200  | 580   |

#### Розв'язання:

Проведемо розрахунок продуктивності праці одного працівника:

$$V = Q / T;$$

Базисний період.

$$V = 3940 / 560 = 7,04 \text{ тис. грн/ чол}$$

Звітний період

$$V = 4200 / 580 = 7,24 \text{ тис. грн / чол}$$

Проведемо розрахунок впливу факторів середньооблікової чисельності робітників, продуктивності праці на зміну обсягу продукції декількома способами факторного аналізу:

#### 1. Ланцюгова схема розрахунку.

1.1. Складаємо вихідну розрахункову формулу аналізованого показника – обсягу продукції ( послуг).

$$Q = T * V.$$

1.2.Складаємо ланцюгову схему розрахунку впливу факторів, визначивши показники базисного року, як  $Q_0 = T_0 * V_0$ , а звітного року, як  $Q_1 = T_1 * V_1$ :

$$\begin{array}{ccccc} T_0 V_0 & \longrightarrow & T_1 V_0 & \longrightarrow & T_1 V_1 \\ 560 * 7,04 & & 580 * 7,04 & & 580 * 7,24 \\ 3942,4 & & 4083,2 & & 4199,2 \end{array}$$

1.3. Визначаємо абсолютний вплив збільшення середньої чисельності працівників -  $\Delta Q_T$  :

$$\Delta Q_T = T_1 V_0 - T_0 V_0 = 4083,2 - 3942,4 = 140,8 \text{ тис. грн.}$$

1.4. Визначаємо абсолютний вплив зростання продуктивності праці одного робітника  $\Delta Q_V$  :

$$\Delta Q_V = T_1 V_1 - T_1 V_0 = 4199,2 - 4083,2 = 116 \text{ тис. грн.}$$

1.5. Визначаємо сумарний абсолютний вплив факторів -  $\Delta Q$  :

$$\Delta Q = \Delta Q_T + \Delta Q_V = 140,8 + 116 = 256,8 \text{ тис. грн.}$$

1.6. Визначаємо відносний вплив ( величину абсолютного впливу факторів поділяємо на базисне значення обсягу продукції і помножуємо на 100 ):

а) середньої чисельності працівників:

$$\Delta Q_T / Q_0 * 100 = (140,8 / 3940) * 100 = 3,6;$$

б) продуктивності праці одного працівника:

$$\Delta Q_V / Q_0 * 100 = (116 / 3940) * 100 = 2,9;$$

в) сумарний відносний вплив:

$$3,6 + 2,9 = 6,5;$$

г) визначаємо питому вагу факторів у загальній величині приросту аналізованого показника ( одержаний частковий вплив кожного фактора поділяємо на загальний приріст обсягу продукції і помножуємо на 100):

– питома вага впливу середньої чисельності працівників

$$\Delta Q_T / \Delta Q * 100 = 140,8 / 256,8 * 100 = 54,8 \%$$

– питома вага впливу продуктивності праці одного працівника

$$\Delta Q_V / \Delta Q * 100 = 116 / 256,8 * 100 = 45,2 \%$$

Перевірка – сума питомої ваги впливу кожного фактора повинна дорівнювати 100 %.

$$54,8 + 45,2 = 100 (\%)$$

2. Визначення впливу факторів з використанням способу абсолютних різниць.

2.1. Визначаємо вплив зміни середньої чисельності працівників.

$$\Delta Q_T = (T_1 - T_0) * V_0 = (580 - 560) * 7,04 = 140,8 \text{ тис. грн.}$$

2.2. Визначаємо вплив зростання продуктивності праці одного працівника.

$$\Delta Q_V = (V_1 - V_0) * T_1 = (7,24 - 7,04) * 580 = 116 \text{ тис. грн.}$$

3. Індексна схема розрахунку у визначенні впливу складових факторів на результативний показник.

3.1. Визначаємо вплив зміни середньої чисельності робітників.

$$\Delta Q_T = Q_0 * (I_T - 1), \text{ де}$$

Де  $I_T$  – індекс середньої чисельності робітників.

$$I_T = T_1 / T_0 = 580 / 560 = 1,0357$$

$$\Delta Q_T = 3940 * (1,0357 - 1) \approx 140,8 \text{ тис. грн.}$$

3.2. Визначаємо зростання продуктивності праці одного працівника

$$\Delta Q_V = Q_0 * I_T (I_V - 1),$$

де  $I_V$  – індекс продуктивності праці одного працівника.

$$I_V = V_1 / V_0 = 7,24 / 7,04 = 1,0284$$

$$\Delta Q_V = 3940 * 1,0357 (1,0284 - 1) \approx 116 \text{ тис. грн.}$$

Результати впливу факторів відображаємо в аналітичній табл.. 19.

Таблиця 19 - Результати впливу факторів на зміну обсягу продукції ( послуг).

| Приріст аналізованого показника  | Вплив факторів         |              | Структура впливу факторів (питома вага), % |
|--|------------------------|--------------|--|
|  | Абсолютний , тис. грн. | Відносний, % |  |
| Загальний приріст обсягу продукції                                       | 256,8                  | 6,5          | 100  |
| У тому числі за рахунок:<br>- збільшення середньої кількості працівників | 140,8                  | 3,6          | 54,8                                       |
| - зростання продуктивності праці одного працівника                       | 116                    | 2,9          | 45,2                                       |

*Висновок.* Згідно отриманих результатів, обсяг продукції у звітному періоді в порівнянні з базисним зріс на 256,8 тис. грн., що складає 6,5 %, у тому числі за рахунок збільшення середньої чисельності працівників обсяг продукції зріс на 140,8 тис. грн., або на 3,6 %, а за рахунок зростання їх продуктивності праці обсяг продукції зріс на 116 тис. грн., що складає 2,9 %. Питома вага впливу першого фактора склала 54,8 %, другого – 45,2 %.

#### **4.ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОГО ОПРАЦЮВАННЯ З ВИКОРИСТАННЯМ МЕТОДІВ ФАКТОРНОГО АНАЛІЗУ**

Важливим питанням методики економічного аналізу є визначення впливу окремих факторів на приріст результативних показників. Для більш глибокого вивчення методики проведення факторного аналізу студенти самостійно вирішують завдання, надані у цьому розділі.

Для розрахунку впливу факторів на зміну показників діяльності підприємств найчастіше використовують прийом елімінування.

Сутність цього технічного прийому полягає у послідовному виключенні дії ряду факторів та виділення одного з них для виміру його впливу на узагальнюючі показники. Цей прийом включає наступні способи: ланцюгових підстановок; абсолютних різниць та відносних різниць.

При застосуванні прийомів елімінування всі показники-фактори умовно поділяють на кількісні (наприклад, чисельність робітників, кількість відпрацьованих днів та годин тощо) і якісні (показники продуктивності праці, фондівіддачі, матеріаловіддачі та ін.). При побудові факторної моделі спочатку розташовують кількісні фактори, а потім - якісні.

Позначимо результативний показник як  $y$ , а фактори, що на нього впливають, як  $a$ ,  $b$ ,  $c$ , тоді факторна модель матиме вигляд:

$$y = a \times b \times c. \quad (1).$$

Сутність **способу ланцюгових підстановок** полягає у послідовній заміні базових значень на фактичні з наступним визначенням добутку показників-



факторів та відніманням від отриманого результату, в першому підрахунку, - базового значення результативного показника, в усіх наступних - попереднє значення добутку показників факторів.

Алгоритм розрахунку впливу факторів на зміну результативного показника надано у табл. 20.

Умовні позначення:  $a_0, b_0$  і т. д. - базове (планове, попереднього періоду) значення показників;  $a_1, b_1$  і т. д. фактичне (звітне) значення показників.

Таблиця 20 - Розрахунок впливу факторів способом ланцюгових підстановок

| Показники               | Підстановка |       |       |       | Розмір впливу фактора ( $\Delta y(i)$ ) |
|-------------------------|-------------|-------|-------|-------|---|
|                         | 1           | 2     | 3     | 4     |   |
| Перший фактор           | $a_0$       | $a_1$ | $a_1$ | $a_1$ | $y^1 - y_0$                             |
| Другий фактор           | $b_0$       | $b_0$ | $b_1$ | $b_1$ | $y^2 - y^1$                             |
| Третій фактор           | $c_0$       | $c_0$ | $c_0$ | $c_1$ | $y_1 - y^2$                             |
| Результативний показник | $y_0$       | $y^1$ | $y^2$ | $y_1$ |   |

Перевірка правильності розрахунків: сукупний вплив факторів повинен дорівнювати загальній зміні результативного показника

$$(\sum \Delta y(i) = \Delta y). \quad (2)$$

Порядок використання цього способу розглянемо на такому прикладі (табл.21).

Таблиця 21 - Дані для факторного аналізу зміни обсягу реалізації продукції

| Показник  | Умовне позначення | Базисний період | Звітний період | Абсолютне відхилення | Відносне відхилення |
|---|-------------------|-----------------|----------------|----------------------|---------------------|
| Обсяг реалізованої продукції, тис.грн.                                  | $РП$              | 1505            | 1524           | 19                   | 1,26                |
| Середньооблікова чисельність робітників, чол.                           | $Ч$               | 67              | 59             | -8                   | -11,94              |
| Середня кількість днів, відпрацьованих одним робітником за період, дні. | $Д$               | 237             | 232            | -5                   | -2,11               |
| Середньоденна продуктивність праці одного робітника, тис.грн.           | $ППдн$            | 0,09            | 0,11           | 0,02                 | 22,22               |

Обсяг реалізованої продукції розраховується як добуток середньооблікової чисельності робітників ( $Ч$ ), середньої кількості днів, відпрацьованих одним робітником за період ( $Д$ ) і середньоденної продуктивності праці одного робітника ( $ППдн$ ), тобто його представлено трифакторною моделлю:

$$PP = Ч \times Д \times ППдн. \quad (3)$$

Результати розрахунків впливу факторів на зміну обсягу товарообігу наведено в табл. 8.

Таблиця - Розрахунок впливу факторів на зміну обсягу товарообігу способом ланцюгових підстановок

| Показник  | Підстановка |         |         |       | Розмір впливу факторів, тис. грн. |
|---|-------------|---------|---------|-------|-----------------------------------|
|   | 1           | 2       | 3       | 4     |                                   |
| Середньооблікова чисельність робітників, чол.                           | 67          | 59      | 59      | 59    | -176,61                           |
| Середня кількість днів, відпрацьованих одним робітником за період, дні. | 237         | 237     | 232     | 232   | -28,03                            |
| Середньоденна продуктивність праці одного робітника, тис. грн.          | 0,095       | 0,095   | 0,095   | 0,111 | 223,64                            |
| Обсяг реалізованої продукції, тис. грн.                                 | 1505        | 1328,39 | 1300,36 | 1524  |                                   |

Сукупний вплив факторів:  $(-176,61) + (-28,03) + 223,64 = 19$  тис. грн.

**Спосіб абсолютних різниць** є спрощеним варіантом способу ланцюгових підстановок.

Алгоритм розрахунків за допомогою способу абсолютних різниць має такий вигляд:

$$\Delta y(a) = \Delta a \times v_0 \times c_0; \quad (4)$$

$$\Delta y(v) = \Delta v \times a_1 \times c_0; \quad (5)$$

$$\Delta y(c) = \Delta c \times a_1 \times v_1. \quad (6)$$

За використання способу абсолютних різниць вплив факторів розраховують множенням абсолютного відхилення досліджуваного фактора на базисне значення факторів, розміщених праворуч від нього у факторній моделі, і на фактичну величину факторів, розміщених ліворуч від нього.

Розглянемо методику розрахунку впливу факторів у трифакторній моделі обсягу реалізації продукції способом абсолютних різниць, використовуючи дані, наведені в табл.22.

Загальний обсяг реалізованої продукції збільшився на 19 тис. грн.

$$\Delta PP = PP_1 - PP_0 = 1524 - 1505 = 19 \text{ тис. грн.},$$

у тому числі за рахунок зміни таких факторів:

1) Скорочення чисельності робітників підприємства

$$\Delta PP(Ч) = \Delta Ч \times Д_0 \times ППдн_0 = (-8) \times 237 \times 0,095 = -180,12 \text{ тис. грн.}$$

2) Зменшення кількості днів, відпрацьованих одним робітником в середньому за період,

$$\Delta PP(D) = \Delta D \times \chi_1 \times PPP_{\partial n_0} = (-5) \times 59 \times 0,095 = -28,025 \text{ тис. грн.}$$

3) Підвищення середньоденної продуктивності праці одного робітника

$$\Delta PP(PPP_{\partial n}) = \Delta PPP_{\partial n} \times \chi_1 \times D_1 = 0,016 \times 59 \times 232 = 219,01 \text{ тис. грн.}$$

**Спосіб відносних різниць** відрізняється від попередніх тим, що розрахунки впливу факторів на досліджуваний показник проводиться виходячи з відносних показників їх зміни, які виражені у відсотках або коефіцієнтах. Відносні відхилення факторних показників визначається за величиною темпу їхнього приросту. Для трьох факторної мультиплікативної моделі виду  $y = a, b, c$ :

$$\Delta a\% = \frac{a_1 - a_0}{a a_0} \times 100. \quad (7)$$

Алгоритм розрахунків за допомогою способу відносних різниць має такий вигляд:

$$\Delta y(a) = \frac{y_0 \times \Delta a\%}{100}; \quad (8)$$

$$\Delta y(b) = \frac{(y_0 + \Delta y(a)) \times \Delta b\%}{100}; \quad (9)$$

$$\Delta y(c) = \frac{(y_0 + \Delta y(a) + \Delta y(b)) \times \Delta c\%}{100}. \quad (10)$$

Розглянемо методику використання способу відносних різниць на цифровому прикладі, використавши дані, наведені в табл. 8.

Загальний обсяг реалізованої продукції збільшився на 19 тис. грн.

$$\Delta PP = PP_1 - PP_0 = 1524 - 1505 = 19 \text{ тис. грн.,}$$

у тому числі за рахунок зміни таких факторів:

1) Скорочення чисельності робітників підприємства

$$\Delta PP(\chi) = \frac{PP_0 \times \Delta \%}{100} = \frac{1505 \times (-11,94)}{100} = -179,70 \text{ тис. грн.}$$

2) Зменшення кількості днів, відпрацьованих одним робітником в середньому за період:

$$\Delta PP(D) = \frac{(PP_0 + \Delta \%)\Delta D\%}{100} = \frac{(1505 + (-179,70)) \times (-2,11)}{100} = -27,96 \text{ тис. грн.}$$

3) Підвищення середньоденної продуктивності праці одного робітника

$$\Delta PP(PPP_{\partial n}) = \frac{(PP_0 + \Delta \% + \Delta D\%) \times \Delta PPP_{\partial n}\%}{100} = \frac{(1505 + (-179,70) + (-27,96)) \times 16,84}{100} = 218,47 \text{ тис. грн.}$$

Незначні відхилення між величиною загальної зміни обсягу реалізації і сукупним впливом факторів зумовлені неточністю підрахунків відносних показників.

**Індексний спосіб** використовується для визначення тенденції зміни показників, а також досить широко застосовується у факторному аналізі для розрахунку впливу ізолюваних факторів на зміну результативного показника.

У факторному аналізі індексний метод використовується у кратних і мультиплікативних моделях. Методика факторного аналізу при індексному методі наступна:

- на першому етапі розраховуються індекси всіх факторів, що впливають на результативний показник;
- на другому етапі розрахунок впливу факторів визначається як різниця чисельника і знаменника індексу кожного фактору.

Класичним прикладом використання індексів є визначення зміни обсягу реалізації та виявлення впливу на цю зміну величини об'ємних (структурних) і вартісних факторів. Загальний індекс реалізації продукції визначається за формулою

$$J_m = \Sigma q_1 p_1 / \Sigma q_0 p_0, \quad (11)$$

*Умовні позначення:*

де  $q$  – вид продукції,  $p$  – ціна продукції,  $I_q$  – агрегатний індекс об'єму,  $I_p$  – агрегатний індекс цін, “1” – звітний рік, “0” – базисний рік,  $q_0, q_1$  – відповідно звітні та базисні обсяги реалізованої продукції,  $p_0, p_1$  – звітні та базисні ціни на продукцію.

Загальний індекс не дає змоги виявити окремо вплив факторів на зміну обсягу реалізації. Для розв'язання цієї мети використовують агрегатні індекси.

$$J_m = I_q \cdot I_p \quad (12)$$

Форми агрегатних індексів для загального індексу  $J_m$  мають такий вигляд:

а) агрегатний індекс фізичного обсягу реалізації продукції:

$$I_q = \Sigma q_1 p_0 / \Sigma q_0 p_0; \quad (13)$$

б) агрегатний індекс цін на продукцію підприємств:

$$I_p = \Sigma q_1 p_1 / \Sigma q_1 p_0. \quad (14)$$

Вплив факторів обсягу і ціни на результативний показник визначається різницею чисельників і знаменників.

Якщо використати, наприклад, вихідну трифакторну модель, яка була використана для вирішення завдання  $РП = Ч \times Д \times ППДн$  (вихідні дані в табл.22), то алгоритм розрахунку буде наступним:

$$I_{\text{Ч}} = (Ч_1 \times Д_0 \times ППДн_0) / (Ч_0 \times Д_0 \times ППДн_0); \quad (15)$$

$$I_{\text{Д}} = (Ч_1 \times Д_1 \times ППДн_0) / (Ч_1 \times Д_0 \times ППДн_0); \quad (16)$$

$$I_{\text{ППДн}} = (Ч_1 \times Д_1 \times ППДн_1) / (Ч_1 \times Д_1 \times ППДн_0). \quad (17)$$

Для визначення абсолютної величини впливу кожного фактора:

$$\Delta РП_{\text{Ч}} = (Ч_1 \times Д_0 \times ППДн_0) - (Ч_0 \times Д_0 \times ППДн_0); \quad (18)$$

$$\Delta РП_{\text{Д}} = (Ч_1 \times Д_1 \times ППДн_0) / (Ч_1 \times Д_0 \times ППДн_0); \quad (19)$$

$$\Delta РП_{\text{ППДн}} = (Ч_1 \times Д_1 \times ППДн_1) / (Ч_1 \times Д_1 \times ППДн_0). \quad (20)$$

Рекомендуємо студентам самостійно провести розрахунки впливу складових факторів на зміни результативного та виконати балансову перевірку правильності виконаних розрахунків:

$$\Delta РП = РП_1 - РП_0 = \Delta РП_{\text{Ч}} + \Delta РП_{\text{Д}} + \Delta РП_{\text{ППДн}}. \quad (21)$$

**Логарифмічний метод** вільний від недоліків методу ланцюгових підстановок, пов'язаних з черговістю факторів, має процедуру з мінімальною кількістю обчислень, застосовується в мультиплікативних моделях. Єдиний недолік його полягає в тому, що у випадках, коли результативні показники

звітнього і базового (планового) періодів не змінюються за величиною, його застосовувати не можна. Тобто, якщо за умовами нашого завдання  $PP_1 = PP_0$ , а  $\Delta PП = 0$ , для визначення впливу факторів на результативний показник користуватися логарифмічним способом не можна. Однак такі випадки в аналізі зустрічаються дуже рідко.

Покажемо на прикладі трифакторної мультиплікативної моделі  $y = a, b, c$  визначення впливу кожного із складових факторів на результативний. Задля цього попередньо визначимо індекси складових і результативного факторів:

$$i_y = y_1/y_0; \quad i_a = a_1/a_0; \quad i_b = b_1/b_0; \quad i_c = c_1/c_0;$$

$$\Delta y_a = \Delta y \frac{\lg i_a}{\lg i_y}; \quad (22)$$

$$\Delta y_b = \Delta y \frac{\lg i_b}{\lg i_y}; \quad (23)$$

$$\Delta y_c = \Delta y \frac{\lg i_c}{\lg i_y}. \quad (24)$$

Формула для  $\Delta y$  являє собою його логарифмічно - пропорційний розподіл за факторами:

$$\Delta y = y_1 - y_0 = \Delta y_a + \Delta y_b + \Delta y_c = \Delta y \left( \frac{\lg i_a}{\lg i_y} + \frac{\lg i_b}{\lg i_y} + \frac{\lg i_c}{\lg i_y} \right). \quad (25)$$

Студентам пропонується самостійно визначити результати впливу факторів на результативний за даними табл.21 і зробити пояснення щодо відхилення у значеннях впливу складових факторів, одержаних в результаті обробки аналітичних даних логарифмічним способом та способами елімінування.

Застосування основних способів детермінованого аналізу в моделях показано у табл. 23.

Таблиця 9 - Застосування способів факторного аналізу залежно від виду аналізованої моделі.

| Моделі   | Мультиплікативні  | Адитивні   | Кратні  | Змішані   |
|--|---|--|---|---|
| Способи розрахунків у детермінованому факторному аналізі | Ланцюгових підстановок<br>Абсолютних різниць<br>Відносних та відсоткових різниць<br>Інтегральний<br>Індексний<br>Метод коригуючого коефіцієнту<br>Простого додавання<br>нерозкладаного залишку<br>Пропорційного ділення та пайової участі | Ланцюгових підстановок.<br>Пропорційного ділення та пайової участі | Ланцюгових підстановок<br>Інтегральний<br>Індексний | Ланцюгових підстановок<br>Абсолютних різниць<br>Інтегральний<br>Пропорційного ділення та пайової участі |

## ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОГО ОПРАЦЮВАННЯ

### Задача 1.

За даними річного звіту підприємства, проаналізуйте валовий прибуток підприємства.

| Показники(тис. грн.)                   | Минулий рік | Звітний рік |
|--|-------------|-------------|
| 1. Виручка від реалізації продукції    | 3431        | 2700        |
| 2. Податок на додану вартість          | 436         | 400х        |
| 3. Акцизний збір                       | 208         | -           |
| 4. Собівартість реалізованої продукції | 2180        | 2000        |

### Задача 2.

Розрахуйте вплив факторів на обсяг виробництва товарної продукції за місяць. Використайте спосіб аналізу на власний розсуд.

| Показники                                   | план | факт |
|---|------|------|
| Товарна продукція, тис. грн.                | 480  | 450  |
| Кількість виробів в натуральному виразі, шт | 1200 | 1500 |

### Задача 3.

Дайте оцінку виконання плану за обсягом реалізації і визначте вплив основних факторів.

(тис. грн)

| Показники                        | Минулий рік | Звітний рік |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Обсяг реалізації продукції       | 18500       | 16000       |
| Товарна продукція                | 18000       | 18200       |
| Залишки нереалізованої продукції |             |             |
| а) на початок року               | 1000        | 1400        |
| б) на кінець року                | 500         | 3600        |

### Задача 4.

Наведені дані, що характеризують обсяг реалізації товарів та середньо облікову чисельність працівників фірми за попередній та звітний роки.

| Показники                                     | Попередній період | Звітний період |
|---|-------------------|----------------|
| Обсяг реалізації товарів, тис. грн.           | 723               | 824            |
| Середньооблікова чисельність робітників, чол. | 10                | 11             |

На підставі наведених даних потрібно виміряти вплив на зміну обсягу реалізації в звітному періоді порівняно з попереднім періодом чинників, що пов'язані з використанням трудових ресурсів. Зробити висновки.

### Задача 5.

Вирахуйте вплив трудових факторів на обсяг реалізації на підставі таких даних. Які резерви зростання обсягу реалізації можна вказати?

| Показники   | план  | факт  |
|---|-------|-------|
| Обсяг реалізації продукції, тис. грн.             | 528   | 571,2 |
| Середньооблікова чисельність робітників, чол.     | 100   | 94    |
| Відпрацьовано робітниками за місяць, людино-днів  | 2200  | 2021  |
| Відпрацьовано робітниками за місяць, людино-годин | 17600 | 16340 |

### Задача 6.

Наведені дані, що характеризують обсяг реалізованої продукції і вартість основних засобів комунального підприємства за перший квартал попереднього та звітного періодів.

На підставі наведених даних потрібно виміряти вплив на обсяг реалізованої продукції в звітному періоді в порівнянні з минулим факторів, які пов'язані з використанням засобів праці. Зробити висновки.

| Показники                               | Попередній період | Звітний період |
|---|-------------------|----------------|
| Обсяг реалізованої продукції, тис. грн. | 2400,0            | 2550,0         |
| Вартість основних засобів, тис. грн.    |                   |                |
| на 1 січня                              | 252,0             | 275,0          |
| на 1 лютого                             | 254,0             | 275,5          |
| на 1 березня                            | 255,0             | 283,0          |
| на 1 квітня                             | 260,0             | 289,0          |

### Задача 7.

Вирахуйте вплив трудових факторів на обсяг реалізації на підставі таких даних. Які резерви зростання обсягу реалізації можна вказати?

| Показники   | план  | факт  |
|---|-------|-------|
| Обсяг реалізації продукції, тис. грн.             | 528   | 571,2 |
| Середньооблікова чисельність робітників, чол.     | 100   | 94    |
| Відпрацьовано робітниками за місяць, людино-днів  | 2200  | 2021  |
| Відпрацьовано робітниками за місяць, людино-годин | 17600 | 16340 |

### Задача 8.

Розрахуйте величину факторів, що вплинули на середній виробіток робітника. Визначте резерви зростання продуктивності праці.

| Показники  | 2007 рік | 2008 рік |
|--|----------|----------|
| Середньорічний виробіток одного робітника, грн.                | 17670    | 13904    |
| Середня кількість днів, відпрацьованих одним робітником за рік | 228      | 220      |
| Середня тривалість робочого дня, год.                          | 7,75     | 7,9      |
| Середньо годинний виробіток одного робітника, грн.             | 10       | 8        |

### Задача 9.

Наведені дані, що характеризують динаміку середньої продуктивності праці 1-го робітника за п'ять років (тис. грн.).

| 1-й рік | 2-й рік | 3-й рік | 4-й рік | 5-й рік |
|---------|---------|---------|---------|---------|
| 12,8    | 13,3    | 13,1    | 13,5    | 14,2    |

На підставі наведених даних проаналізуйте динаміку середньої продуктивності праці одного робітника. Зробіть висновки.

### Задача 10.

У таблиці наведені дані, що характеризують обсяг реалізації, чисельність робітників та витрати на оплату праці підприємства.

| Показники                            | Попередній період | Звітний період |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|
| Виручка від реалізації, тис. грн.    | 1350              | 1368           |
| Середня чисельність робітників, чол. | 92                | 91             |
| Витрати на оплату праці, тис. грн.   | 17,66             | 17,85          |

Використовуючи дані таблиці необхідно виміряти вплив на зміну фактичних витрат на оплату праці в порівнянні з попереднім періодом зміни обсягу реалізації, середньорічної заробітної плати і середньорічної продуктивності праці одного працівника. Порівняйте результати впливу факторів проведенням розрахунків з використанням способу абсолютних різниць і логарифмічних. Зробіть висновки.

### Задача 11.

Проаналізуйте вплив чинників на зміну суми витрат на оплату праці у звітному році.

| Показники   | Минулий рік | Звітний рік |
|---|-------------|-------------|
| 1. Витрати на оплату праці, тис. грн.                             | 742         | 799         |
| 2. Середньооблікова чисельність працівників, люд.                 | 90          | 100         |
| 3. Середня кількість відпрацьованих днів одним працівником за рік | 220         | 222         |
| 4. Середня тривалість робочого дня, год.                          | 7,5         | 8,0         |
| 5. Середньогодинна заробітна плата, грн.                          | ?           | ?           |

### Задача 12.

Розрахуйте вплив факторів на величину валового прибутку.

| Показники                    | план | звіт |
|------------------------------|------|------|
| 1. Реалізовано продукції, т. | 1200 | 1000 |
| 2. Собівартість 1 т, грн.    | 500  | 600  |
| 3. Ціна за 1 т., грн.        | 600  | 800  |
| 4. Прибуток за 1 т, грн.     |      |      |



### Задача 13.

Проаналізуйте вплив усіх факторів на зміну суми витрат на оплату праці у звітному році.

| Показники  | минулий рік | звітний рік |
|--|-------------|-------------|
| 1. Витрати на оплату праці, тис. грн.                            | 742,5       | 799,2       |
| 2. Середньооблікова чисельність робітників, чол.                 | 90          | 100         |
| 3. Середня кількість відпрацьованих днів одним робітником за рік | 220         | 222         |
| 4. Середня тривалість одного робочого дня, год.                  | 7,5         | 8,0         |
| 5. Середньогодинна заробітна плата, грн.                         | 5           | 4,5         |

### 5. ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ЩО ВИНЕСЕНІ НА ЗАЛІК

1. Сутність економічного аналізу як засобу дослідження економічних явищ та методу обґрунтування управлінських рішень, вияву резервів, оцінки економічної ефективності господарювання.
2. Зміст і задачі економічного аналізу господарської діяльності на підприємствах та організаціях в умовах ринкової економіки.
3. Основні принципи аналітичного дослідження господарської діяльності
4. Проблеми і перспективи розвитку економічного аналізу
5. Визначення методу економічного аналізу та його особливостей.
6. Методика економічного аналізу як сукупність відповідних методів, засобів та прийомів.
7. Система показників, її формування та використання в економічному аналізі.
8. Класифікація аналітичних показників.
9. Вимоги, яким повинна відповідати система інформації, обліку та звіту.
10. Метод організації економічного аналізу.
11. Структурно-логічна модель аналізу виробництва та реалізації продукції.
12. Аналіз факторів виробництва: показники і зміст.
13. Структурно-логічні моделі аналізу факторів виробництва: трудових і матеріальних ресурсів, основних засобів підприємства.
14. Аналіз витрат на виробництво та собівартості продукції: показники і зміст.
15. Аналіз показників, що відображають фінансові результати суб'єкта господарювання.
16. Аналіз показників, що відображають фінансове становище суб'єкта господарювання.
17. Сутність моделювання господарських операцій, процесів та економічних явищ.
18. Основні прийоми детермінованого моделювання.
19. Функції управління та основи класифікації видів економічного аналізу.
20. Спеціальні прийоми в економічному аналізі (метод складних процентів).
21. Спеціальні прийоми в економічному аналізі (маржинальний аналіз).
22. Типологія видів економічного аналізу.
23. Абстрактно-логічні прийоми економічного дослідження.

24. Спосіб порівняння, особливості його використання в аналізі господарської діяльності.
25. Внутрішній і зовнішній аналіз: їх порівняльна характеристика, мета, завдання, інформаційне забезпечення, користувачі.
26. Організаційне і інформаційне забезпечення проведення економічного аналізу з врахуванням міжнародного досвіду.
27. Характеристика найважливіших видів економічної інформації, що використовується для аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств.
28. Абсолютні, середні та відносні величини: види і призначення в аналітичних дослідженнях.
29. Спосіб деталізації загальних показників за різними ознаками.
30. Методи аналізу кількісного впливу факторів на зміну результативного показника (методи елімінування).
31. Методи і алгоритми ланцюгових підстановок.
32. Алгоритм індексного методу.
33. Алгоритм логарифмічного та інтегрального методу оцінки факторних впливів.
34. Проблеми “нерозподіленого залишку” методу ланцюгових підстановок і способи його розподілу.
35. Економіко-математичні методи в аналізі господарської діяльності, їх класифікація і характеристика.
36. Стохастичне моделювання та аналіз факторних систем господарської діяльності.
37. Загальна схема взаємозв'язків основних груп економічних показників.
38. Характеристика окремих блок-розділів комплексного економічного аналізу.
39. Комплексний економічний аналіз як система пошуків резервів підвищення ефективності виробництва.
40. Підготовка управлінських рішень за мобілізацією виявлених резервів

## 6. ІНФОРМАЦІЙНО - МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

|     | Бібліографічні описи, Інтернет адреси  | Теми, в яких застосовується |
|-----|--|-----------------------------|
| 1   | 2  | 3                           |
|     | <b>1. Основна література</b>   |                             |
| 1.  | Конституція України: Прийнята на п'ятій сесії Верховної Ради України 28 червня 1996 р. -К.: Україна. 1996.   |                             |
| 2.  | Закон України «Про власність», прийнятий Верховною Радою України 7 лютого 1991 р. зі змінами і доповненнями// Відомості Верховної Ради України. - 1991. - № 20.                |                             |
| 3.  | Закон України «Про підприємництво» прийнятий Верховною Радою України 7 лютого 1991 р. зі змінами і доповненнями.// Відомості Верховної Ради України. - 1991. - № 14.           |                             |
| 4.  | Абрютина М. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. - М.: Дис, 2000.  | 5-6                         |
| 5.  | Баканов Н.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа.- М.: Финансы и статистика, 1997. – 416с.   | 1-9                         |
| 6.  | Баканов Н.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. - М.: Финансы и статистика, 1998.  | 1-9                         |
| 7.  | Доля В.Т. Методичні вказівки до виконання контрольних робіт з дисципліни „Теорія економічного аналізу” (для студентів заочної форми навчання”. - Х.: ХНАМГ, 2004.              |                             |
| 8.  | Мочаліна З.М. Методичні вказівки до практичних і самостійних занять з курсу "Теорія економічного аналізу". - Х.: ХНАМГ, 2004 .   | 1-9                         |
| 9.  | Мочаліна З.М., Навчально - методичний посібник до самостійного вивчення дисципліни "Теорія економічного аналізу", Харків, ХНАМГ, 2004 р.                                       | 1-9                         |
| 10. | Мочаліна З.М., Теорія економічного аналізу. Дидактичні рекомендації до самостійної роботи студентів. Частина - Х.: ХНАМГ, 2007.  | 1-9                         |
| 11. | Фінансова звітність за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку: Практ. посіб. -К.: Лібра, 1999.   | 5                           |
| 12. | Чумаченко М. і ін. Економічний аналіз. - К.: КНЕУ, 2002. -586с.  | 1-3                         |
|     | <b>2. Додаткові джерела</b>  |                             |
| 1   | Бутинець Ф.Ф., Мних Є.В., Олійник О.В. Економічний аналіз// Практикум: Навч. пос. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 416с.   | 1-9                         |
| 2   | Доля В.Т. Метод складних процентів в економічному аналізі: Навч.-метод. пос.. – Харків: ХДАМГ, 1998.   | 6                           |
| 3   | Доля В.Т. Модели и методы анализа производительности ресурсов предприятия. Уч.-метод. пос. – Харьков: ХДАМГ, 1997  | 9                           |
|     | <b>3. Методичне забезпечення</b>   |                             |
| 1   | Мочаліна З.М. Методичні вказівки до виконання контрольних робіт з модулю „Теорія економічного аналізу” (для студентів заочної форми навчання, ХНАМГ, 2008 електронний вигляд). | 1-9                         |
| 3   | Мочаліна З.М. Методичні вказівки до виконання контрольних робіт з дисципліни „Економічний аналіз” (для студентів заочної форми навчання”, ХНАМГ, 2004).                        | 1-9                         |

## ДОДАТОК 1

**Основні показники фінансово-господарської діяльності САНАТОРІЮ  
«ЯСНА ПОЛЯНА»**

| № п/п   | Найменування показників                                       | Од.<br>виміру | 2005 р. | 2006р. | 2007 р. |
|---------|---|---------------|---------|--------|---------|
| 1.      | Основні виробничі показники                                   |               |         |        |         |
| 1.1.    | Кількість цілорічно розгорнутих ліжок                         | од.           | 752     | 420    | 420     |
| 1.2.    | Кількість максимально розгорнутих ліжок                       | од.           | 752     | 420    | 420     |
| 1.3.    | Середньооблікова чисельність працюючих                        | чол.          | 189     | 165    | 169     |
| 1.4.    | Кількість відпочиваючих                                       | чол           | 4420    | 3701   | 4023    |
| 1.4. 1. | у т.ч. : - громадян України                                   | «             | 3796    | 3398   | 3705    |
| 1.4. 2. | - громадян країн СНД  | «             | 617     | 303    | 318     |
| 1.4. 3. | - громадян країн далекого зарубіжжя                           | «             | 7       | -      | -       |
| 1.5.    | Кількість проведених ліжко-днів                               | ліжко-днів    | 75760   | 67790  | 67847   |
| 2       | <b>Фінансові показники</b>                                    |               |         |        |         |
| 2.1     | Виторг від реалізації продукції (робіт, послуг)               | тис. грн.     | 5091,3  | 5062,5 | 6241,5  |
| 2.1. 1. | у т.ч.: -ПДВ  | тис. грн.     | 550,9   | 520,4  | 610     |
| 2.1. 2. | - від продажу путівок (проживання, фінансування)              | тис. грн.     | 4436,6  | 4421,8 | 5431,8  |
| 2.1. 3. | -додаткові послуги  | тис. грн.     | 103,8   | 120,3  | 285,4   |
| 2.2.    | Результат від іншої реалізації (оренда, % до одержання й ін.) | тис. грн.     | 21,2    | 255,7  |         |
| 2.3.    | Витрати на виробництво реалізованих послуг                    | тис. грн.     | 4640,7  | 4791,8 | 5241,4  |
| 2.3. 1. | у т.ч.: - витрати на оплату праці                             | тис. грн.     | 926,5   | 969    | 1340,1  |
| 2.4.    | Фінансовий результат  | тис. грн.     |         |        |         |
| 2.4. 1. | Прибуток  |               |         | 6      | 35,4    |
| 2.4. 2. | Збиток  | тис. грн.     | 79,1    | -      | -       |
| 3.      |   |               |         |        |         |
| 3.1.    | <b>Платежі в бюджет (фактично сплачені)</b>                   | тис. грн.     | 473,2   | 593,7  | 683     |
| 3.1. 1. | у т.ч.: - плата за землю                                      | тис. грн.     |         | 247,3  | 243,5   |
| 3.1. 2. | - податок на прибуток   | тис. грн.     | 102,6   | -      | -       |
| 3.1. 3. | -ПДВ  | тис. грн.     | 186     | 193,7  | 269,4   |
| 3.1. 4. | - прибутковий податок   | тис. грн.     | 145,1   | 132,5  | 152     |
| 3.1. 5. | - інші податки  | тис. грн.     | 39,5    | 20,2   | 18,1    |
| 4.      | Платежі в пенсійний Фонд (фактично сплачені)                  | тис. грн.     | 356,4   | 349,5  | 439,2   |
|         | Виторг від реалізації продукції (робіт, послуг) із ПДВ        | тис. грн.     | 5091,3  | 5062,5 | 6241,5  |
|         | Питома вага платежів у бюджет з виторгу від реалізації        | %             | 7,0     | 6,9    | 7,0     |

## ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ ПІДПРИЄМСТВА

| Стаття<br>1  | Код рядка<br>2 | 2004 р.<br>3 | 2005 р.<br>4 | 2006 р.<br>5 | 2007 р.<br>6 |
|--|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)        | 010            | 5091,30      | 4351,50      | 6241,50      | 5062,50      |
| Податок на додану вартість   | 015            | 550,90       | 474,10       | 610,00       | 520,40       |
| Інші вирахування з доходу  | 030            |              |              |              |              |
| Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 035            | 4540,40      | 3877,40      | 5631,50      | 4542,10      |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)             | 040            | 4244,60      | 3431,00      | 5241,40      | 4250,10      |
| <b>Валовий:</b>  | 050            | 295,80       | 446,40       | 390,10       | 292,00       |
| - прибуток (збиток)  |                |              |              |              |              |
| Інші операційні доходи   | 060            | 7,80         | 10,60        | 285,40       | 255,70       |
| Адміністративні витрати  | 070            | 174,40       | 133,60       | 304,40       | 262,40       |
| Витрати за збут  | 080            | 7,00         | 5,60         | 10,80        | 14,20        |
| Інші операційні витрати  | 090            | 156,50       | 130,80       | 227,30       | 217,50       |
| <b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>                  | 100            | -34,30       | 187,00       | 133,00       | 53,60        |
| - прибуток (збиток)  |                |              |              |              |              |
| Доход від участі в капіталі  | 110            |              |              |              |              |
| Інші фінансові доходи  | 120            | 9,70         | 2,50         | 10,80        |              |
| Інші доходи  | 130            | 3,70         |              |              |              |
| Фінансові витрати  | 140            |              | 17,00        | 7,00         | 2,20         |
| Витрати від участі в капіталі  | 150            |              |              |              |              |
| Інші витрати   | 160            | 58,20        | 46,50        | 101,40       | 45,40        |
| <b>Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:</b>   | 170            | -79,10       | 126,00       | 35,40        | 6,00         |
| - прибуток (збиток)  |                |              |              |              |              |
| Податок на прибуток від звичайної діяльності                             | 180            |              | 37,80        | 8,80         | 1,50         |
| <b>Фінансові результати від звичайної діяльності:</b>                    | 190            | -79,10       | 88,20        | 26,60        | 4,50         |
| - прибуток (збиток)  |                |              |              |              |              |
| <b>Чистий:</b>   | 220            |              | 88,20        | 26,60        | 4,50         |
| - прибуток   |                |              |              |              |              |
| - збиток   | 225            | 79,10        |              |              |              |
| <b>II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ</b>                                   |                |              |              |              |              |
| Матеріальні затрати  | 230            | 2679,80      | 2050,70      | 3064,80      | 2919,00      |
| Витрати на оплату праці  | 240            | 926,60       | 708,00       | 1340,10      | 969,00       |
| Відрахування на соціальні заходи   | 250            | 331,90       | 246,00       | 488,50       | 366,20       |
| Амортизація  | 260            | 325,00       | 366,50       | 251,70       | 182,50       |
| Інші операційні витрати  | 270            | 319,20       | 329,80       | 622,70       | 298,30       |
| Разом  | 280            | 4582,50      | 3701,00      | 5767,80      | 4735,00      |

**БАЛАНС**  
на \_31.12\_\_\_ 2005\_ р.

| Актив   | Код | На початок<br>звітнього<br>періоду | На кінець звітнього<br>періоду |
|---|-----|------------------------------------|--------------------------------|
| 1   | 2   | 3                                  | 4                              |
| <b>I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ</b>   |     |                                    |                                |
| Нематеріальні активи:   |     |                                    |                                |
| залишкова вартість  | 010 | 9,80                               | 6,90                           |
| первісна вартість   | 011 | 15,10                              | 15,10                          |
| накопичена амортизація  | 012 | 5,30                               | 8,20                           |
| Незавершене будівництво   | 020 | 3689,70                            | 3834,10                        |
| Основні засоби:   |     |                                    |                                |
| залишкова вартість  | 030 | 8141,70                            | 8308,00                        |
| первісна вартість   | 031 | 15066,70                           | 15447,50                       |
| знос  | 032 | 6925,00                            | 7139,50                        |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                 |     |                                    |                                |
| які обліковуються за методом участі в капіталі<br>інших підприємств | 040 |                                    |                                |
| інші фінансові інвестиції   | 045 |                                    |                                |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                            | 050 |                                    |                                |
| Відстрочені податкові активи  | 060 |                                    |                                |
| Інші необоротні активи  | 070 |                                    |                                |
| Усього за розділом I  | 080 | 11841,20                           | 12149,00                       |
| <b>II. ОБОРОТНІ АКТИВИ</b>  |     |                                    |                                |
| Запаси:   |     |                                    |                                |
| виробничі запаси  | 100 | 130,30                             | 129,90                         |
| тварини на вирощуванні та відгодівлі                                | 110 |                                    |                                |
| незавершене виробництво   | 120 |                                    |                                |
| готова продукція  | 130 |                                    |                                |
| товари  | 140 |                                    |                                |
| Векселі одержані  | 150 |                                    |                                |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи,<br>послуги:           |     |                                    |                                |
| чиста реалізаційна вартість   | 160 | 90,60                              | 39,30                          |
| первісна вартість   | 161 |                                    |                                |
| резерв сумнівних боргів   | 162 |                                    |                                |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                         |     |                                    |                                |
| з бюджетом  | 170 | 149,10                             | 232,60                         |
| за виданими авансами  | 180 | 5,00                               | 9,70                           |
| з нарахованих доходів   | 190 |                                    |                                |
| із внутрішніх розрахунків   | 200 |                                    |                                |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                             | 210 | 28,00                              | 44,60                          |
| Поточні фінансові інвестиції  | 220 |                                    |                                |
| Грошові кошти та їх еквіваленти:                                    |     |                                    |                                |
| у національній валюті   | 230 | 44,80                              | 3,70                           |
| в іноземній валюті  | 240 |                                    |                                |
| Інші оборотні активи  | 250 | 63,60                              | 73,30                          |
| Усього за розділом II   | 260 | 511,40                             | 533,10                         |
| <b>III. Витрати майбутніх періодів</b>                              | 270 |                                    | 111,50                         |
| <b>БАЛАНС</b>   | 280 | 12352,60                           | 12793,60                       |

| Пасив  | Код | На початок<br>звітнього<br>періоду | На кінець звітнього<br>періоду |
|--|-----|------------------------------------|--------------------------------|
| 1  | 2   | 3                                  | 4                              |
| <b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>                                |     |                                    |                                |
| Статутний капітал  | 300 | 7185,20                            | 7203,60                        |
| Пайовий капітал  | 310 |                                    |                                |
| Додатковий вкладений капітал                             | 320 |                                    |                                |
| Інший додатковий капітал                                 | 330 | 4267,30                            | 4267,30                        |
| Резервний капітал  | 340 | 4,50                               |                                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)              | 350 | 220,50                             | 141,40                         |
| Неоплачений капітал                                      | 360 |                                    |                                |
| Вилучений капітал  | 370 |                                    |                                |
| Усього за розділом I                                     | 380 | 11677,50                           | 11612,30                       |
| <b>II. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСТУПНИХ ВИТРАТ І ПЛАТЕЖІВ</b>      |     |                                    |                                |
| Забезпечення виплат персоналу                            | 400 |                                    |                                |
| Інші забезпечення  | 410 |                                    |                                |
|  | 415 |                                    |                                |
|  | 416 |                                    |                                |
| Цільове фінансування                                     | 420 |                                    | 80,00                          |
| Усього за розділом II                                    | 430 | 0,00                               | 80,00                          |
| <b>III. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                   |     |                                    |                                |
| Довгострокові кредити банків                             | 440 |                                    |                                |
| Інші довгострокові фінансові зобов'язання                | 450 |                                    |                                |
| Відстрочені податкові зобов'язання                       | 460 | 41,30                              | 34,00                          |
| Інші довгострокові зобов'язання                          | 470 |                                    |                                |
| Усього за розділом III                                   | 480 | 41,30                              | 34,00                          |
| <b>IV. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                          |     |                                    |                                |
| Короткострокові кредити банків                           | 500 |                                    |                                |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 510 |                                    |                                |
| Векселі видані   | 520 |                                    |                                |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги   | 530 | 280,30                             | 743,20                         |
| Поточні зобов'язання за розрахунками:                    |     |                                    |                                |
| з одержаних авансів                                      | 540 |                                    |                                |
| з бюджетом   | 550 |                                    |                                |
| з позабюджетних платежів                                 | 560 |                                    |                                |
| зі страхування   | 570 | 6,40                               | 11,20                          |
| з оплати праці   | 580 | 23,60                              | 37,20                          |
| з учасниками   | 590 | 0,40                               | 3,40                           |
| із внутрішніх розрахунків                                | 600 | 320,90                             | 264,90                         |
| Інші поточні зобов'язання                                | 610 | 2,20                               | 2,60                           |
| Усього за розділом IV                                    | 620 | 633,80                             | 1062,50                        |
| <b>V. Доходи майбутніх періодів</b>                      | 630 |                                    | 4,80                           |
| <b>БАЛАНС</b>  | 640 | 12352,60                           | 12793,60                       |

**БАЛАНС**  
на 31.12 2006 р.

| Актив  | Код | На початок<br>звітнього<br>періоду | На кінець<br>звітнього<br>періоду |
|--|-----|------------------------------------|-----------------------------------|
| 1  | 2   | 3                                  | 4                                 |
| <b>I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ</b>                                      |     |                                    |                                   |
| Нематеріальні активи:  |     |                                    |                                   |
| залишкова вартість   | 010 | 6,90                               | 5,80                              |
| первісна вартість  | 011 | 15,10                              | 15,10                             |
| накопичена амортизація   | 012 | 8,20                               | 9,30                              |
| Незавершене будівництво  | 020 | 3834,10                            | 3689,70                           |
| Основні засоби:  |     |                                    |                                   |
| залишкова вартість   | 030 | 8308,00                            | 8651,70                           |
| первісна вартість  | 031 | 15447,50                           | 15846,80                          |
| знос   | 032 | 7139,50                            | 7195,10                           |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |     |                                    |                                   |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 040 |                                    |                                   |
| інші фінансові інвестиції  | 045 |                                    |                                   |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 050 |                                    |                                   |
| Відстрочені податкові активи                                     | 060 |                                    |                                   |
| Інші необоротні активи   | 070 |                                    |                                   |
| Усього за розділом I   | 080 | 12149,00                           | 12347,20                          |
| <b>II. ОБОРОТНІ АКТИВИ</b>                                       |     |                                    |                                   |
| Запаси:  |     |                                    |                                   |
| виробничі запаси   | 100 | 129,90                             | 95,30                             |
| тварини на вирощуванні та відгодівлі                             | 110 |                                    |                                   |
| незавершене виробництво  | 120 |                                    |                                   |
| готова продукція   | 130 |                                    |                                   |
| товари   | 140 |                                    |                                   |
| Векселі одержані   | 150 |                                    |                                   |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:           |     |                                    |                                   |
| чиста реалізаційна вартість                                      | 160 | 39,30                              |                                   |
| первісна вартість  | 161 |                                    |                                   |
| резерв сумнівних боргів  | 162 |                                    |                                   |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |     |                                    |                                   |
| з бюджетом   | 170 | 232,60                             | 247,10                            |
| за виданими авансами   | 180 | 9,70                               | 1,90                              |
| з нарахованих доходів  | 190 |                                    |                                   |
| із внутрішніх розрахунків  | 200 |                                    |                                   |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 210 | 44,60                              | 261,90                            |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 220 |                                    |                                   |
| Грошові кошти та їх еквіваленти:                                 |     |                                    |                                   |
| у національній валюті  | 230 | 3,70                               | 22,90                             |
| в іноземній валюті   | 240 |                                    |                                   |
| Інші оборотні активи   | 250 | 73,30                              | 71,50                             |
| Усього за розділом II  | 260 | 533,10                             | 700,60                            |
| <b>III. Витрати майбутніх періодів</b>                           | 270 | 111,50                             | 170,10                            |
| <b>БАЛАНС</b>  | 280 | 12793,60                           | 13217,90                          |



| Пасив  | Код | На початок<br>звітнього<br>періоду | На кінець<br>звітнього<br>періоду |
|--|-----|------------------------------------|-----------------------------------|
| 1  | 2   | 3                                  | 4                                 |
| <b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>                                    |     |                                    |                                   |
| Статутний капітал  | 300 | 7203,60                            | 7203,60                           |
| Пайовий капітал  | 310 |                                    |                                   |
| Додатковий вкладений капітал                                 | 320 |                                    | 100,00                            |
| Інший додатковий капітал                                     | 330 | 4267,30                            | 4267,30                           |
| Резервний капітал  | 340 |                                    | 0,20                              |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                  | 350 | 141,40                             | 145,30                            |
| Неоплачений капітал  | 360 |                                    |                                   |
| Вилучений капітал  | 370 |                                    |                                   |
| Усього за розділом I   | 380 | 11612,30                           | 11716,40                          |
| <b>II. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСТУПНИХ ВИТРАТ І ПЛАТЕЖІВ</b>          |     |                                    |                                   |
| Забезпечення виплат персоналу                                | 400 |                                    |                                   |
| Інші забезпечення  | 410 |                                    |                                   |
|  | 415 |                                    |                                   |
|  | 416 |                                    |                                   |
| Цільове фінансування   | 420 | 80,00                              | 45,30                             |
| Усього за розділом II  | 430 | 80,00                              | 45,30                             |
| <b>III. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                       |     |                                    |                                   |
| Довгострокові кредити банків                                 | 440 |                                    |                                   |
| Інші довгострокові фінансові зобов'язання                    | 450 |                                    |                                   |
| Відстрочені податкові зобов'язання                           | 460 | 34,00                              | 35,50                             |
| Інші довгострокові зобов'язання                              | 470 |                                    |                                   |
| Усього за розділом III                                       | 480 | 34,00                              | 35,50                             |
| <b>IV. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                              |     |                                    |                                   |
| Короткострокові кредити банків                               | 500 |                                    | 85,00                             |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями     | 510 |                                    |                                   |
| Векселі видані   | 520 |                                    |                                   |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги       | 530 | 743,20                             | 944,70                            |
| Поточні зобов'язання за розрахунками:<br>з одержаних авансів | 540 |                                    | 200,00                            |
| з бюджетом   | 550 |                                    |                                   |
| з позабюджетних платежів                                     | 560 |                                    |                                   |
| зі страхування   | 570 | 11,20                              | 12,60                             |
| з оплати праці   | 580 | 37,20                              | 44,20                             |
| з учасниками   | 590 | 3,40                               | 30,80                             |
| із внутрішніх розрахунків                                    | 600 | 264,90                             | 96,00                             |
| Інші поточні зобов'язання                                    | 610 | 2,60                               | 0,40                              |
| Усього за розділом IV  | 620 | 1062,50                            | 1413,70                           |
| <b>V. Доходи майбутніх періодів</b>                          | 630 | 4,80                               | 7,00                              |
| <b>БАЛАНС</b>  | 640 | 12793,60                           | 13217,90                          |

**БАЛАНС**  
на \_31.12\_ 2007\_ р.

| Актив  | Код | На початок<br>звітнього<br>періоду | На кінець<br>звітнього<br>періоду |
|--|-----|------------------------------------|-----------------------------------|
| 1  | 2   | 3                                  | 4                                 |
| <b>I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ</b>                                      |     |                                    |                                   |
| Нематеріальні активи:  |     |                                    |                                   |
| залишкова вартість   | 010 | 5,80                               | 4,90                              |
| первісна вартість  | 011 | 15,10                              | 15,10                             |
| накопичена амортизація   | 012 | 9,30                               | 10,20                             |
| Незавершене будівництво  | 020 | 3689,70                            | 3689,70                           |
| Основні засоби:  |     |                                    |                                   |
| залишкова вартість   | 030 | 8651,70                            | 8598,10                           |
| первісна вартість  | 031 | 15846,80                           | 15976,80                          |
| знос   | 032 | 7195,10                            | 7378,70                           |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |     |                                    |                                   |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 040 |                                    |                                   |
| інші фінансові інвестиції  | 045 |                                    |                                   |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 050 |                                    |                                   |
| Відстрочені податкові активи                                     | 060 |                                    |                                   |
| Інші необоротні активи   | 070 |                                    |                                   |
| Усього за розділом I   | 080 | 12347,20                           | 12292,70                          |
| <b>II. ОБОРОТНІ АКТИВИ</b>                                       |     |                                    |                                   |
| Запаси:  |     |                                    |                                   |
| виробничі запаси   | 100 | 95,30                              | 71,40                             |
| тварини на вирощуванні та відгодівлі                             | 110 |                                    |                                   |
| незавершене виробництво  | 120 |                                    |                                   |
| готова продукція   | 130 |                                    |                                   |
| товари   | 140 |                                    |                                   |
| Векселі одержані   | 150 |                                    |                                   |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:           |     |                                    |                                   |
| чиста реалізаційна вартість                                      | 160 |                                    | 436,50                            |
| первісна вартість  | 161 |                                    |                                   |
| резерв сумнівних боргів  | 162 |                                    |                                   |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |     |                                    |                                   |
| з бюджетом   | 170 | 247,10                             | 266,40                            |
| за виданими авансами   | 180 | 1,90                               |                                   |
| з нарахованих доходів  | 190 |                                    |                                   |
| із внутрішніх розрахунків  | 200 |                                    |                                   |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 210 | 261,90                             | 170,40                            |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 220 |                                    | 15,50                             |
| Грошові кошти та їх еквіваленти:                                 |     |                                    |                                   |
| у національній валюті  | 230 | 22,90                              | 2,80                              |
| в іноземній валюті   | 240 |                                    |                                   |
| Інші оборотні активи   | 250 | 71,50                              | 17,70                             |
| Усього за розділом II  | 260 | 700,60                             | 980,70                            |
| <b>III. Витрати майбутніх періодів</b>                           | 270 | 170,10                             |                                   |
| <b>БАЛАНС</b>  | 280 | 13217,90                           | 13273,40                          |

| Пасив  | Код | На початок<br>звітнього<br>періоду | На кінець<br>звітнього<br>періоду |
|--|-----|------------------------------------|-----------------------------------|
| 1  | 2   | 3                                  | 4                                 |
| <b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>                                    |     |                                    |                                   |
| Статутний капітал  | 300 | 7203,60                            | 7303,60                           |
| Пайовий капітал  | 310 |                                    |                                   |
| Додатковий вкладений капітал                                 | 320 | 100,00                             |                                   |
| Інший додатковий капітал                                     | 330 | 4267,30                            | 4268,90                           |
| Резервний капітал  | 340 | 0,20                               | 1,50                              |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                  | 350 | 145,30                             | 167,10                            |
| Неоплачений капітал  | 360 |                                    |                                   |
| Вилучений капітал  | 370 |                                    |                                   |
| Усього за розділом I   | 380 | 11716,40                           | 11741,10                          |
| <b>II. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСТУПНИХ ВИТРАТ І ПЛАТЕЖІВ</b>          |     |                                    |                                   |
| Забезпечення виплат персоналу                                | 400 |                                    |                                   |
| Інші забезпечення  | 410 |                                    |                                   |
|  | 415 |                                    |                                   |
|  | 416 |                                    |                                   |
| Цільове фінансування   | 420 | 45,30                              | 45,30                             |
| Усього за розділом II  | 430 | 45,30                              | 45,30                             |
| <b>III. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                       |     |                                    |                                   |
| Довгострокові кредити банків                                 | 440 |                                    |                                   |
| Інші довгострокові фінансові зобов'язання                    | 450 |                                    |                                   |
| Відстрочені податкові зобов'язання                           | 460 | 35,50                              | 44,30                             |
| Інші довгострокові зобов'язання                              | 470 |                                    |                                   |
| Усього за розділом III                                       | 480 | 35,50                              | 44,30                             |
| <b>IV. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                              |     |                                    |                                   |
| Короткострокові кредити банків                               | 500 | 85,00                              | 110,00                            |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями     | 510 |                                    |                                   |
| Векселі видані   | 520 |                                    |                                   |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги       | 530 | 944,70                             | 883,10                            |
| Поточні зобов'язання за розрахунками:<br>з одержаних авансів | 540 | 200,00                             |                                   |
| з бюджетом   | 550 |                                    |                                   |
| з позабюджетних платежів                                     | 560 |                                    |                                   |
| зі страхування   | 570 | 12,60                              | 20,20                             |
| з оплати праці   | 580 | 44,20                              | 67,20                             |
| з учасниками   | 590 | 30,80                              | 69,80                             |
| із внутрішніх розрахунків                                    | 600 | 96,00                              | 288,10                            |
| Інші поточні зобов'язання                                    | 610 | 0,40                               | 2,00                              |
| Усього за розділом IV  | 620 | 1413,70                            | 1440,40                           |
| <b>V. Доходи майбутніх періодів</b>                          | 630 | 7,00                               | 2,30                              |
| <b>БАЛАНС</b>  | 640 | 13217,90                           | 13273,40                          |

## II. Основні засоби. Звіт за 2005 рік (Фрагмент з Приміток до фінансової звітності)

| Групи основних засобів                   | Код рядка | Залишок на початок року         |        | надійшло за рік | Переоцінка (дооцінкауінка)) |       | Вибуло за рік     |      | Нарахована амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності | Інші зміни за рік  |        | Залишок на кінець року |        | у тому числі                   |      |                              |      |
|--|-----------|---------------------------------|--------|-----------------|-----------------------------|-------|-------------------|------|-------------------------------|---------------------------------|--------------------|--------|------------------------|--------|--------------------------------|------|------------------------------|------|
|  |           | первісна (переоцінена) вартість | знос   |                 | первісної вартості          | зносу | первісна вартість | знос |                               |                                 | первісної вартості | зносу  | первісна вартість      | знос   | одержані за фінансовою орендою |      | передані в оперативну аренду |      |
|  |           |                                 |        |                 |                             |       |                   |      |                               |                                 |                    |        |                        |        | первісна                       | знос | первісна                     | знос |
| Земельні ділянки                         | 100       |                                 |        |                 |                             |       |                   |      |                               |                                 |                    |        |                        |        |                                |      |                              |      |
| Капітальні витрати на поліпшення земель  | 110       |                                 |        |                 |                             |       |                   |      |                               |                                 |                    |        |                        |        |                                |      |                              |      |
| Будинки,споруди та передавальні пристрої | 120       | 13104,7                         | 5969,8 | 315,0           |                             |       |                   |      | 79,9                          |                                 |                    | 15,2   | 13419,7                | 6064,9 |                                |      |                              |      |
| Машини та обладнання                     | 130       | 977,3                           | 506,7  | 19,3            |                             |       | 20,5              | 20,5 | 15,9                          |                                 | -686,6             | -350,6 | 289,5                  | 151,5  |                                |      |                              |      |
| Транспортні засоби                       | 140       | 37,9                            | 9,8    |                 |                             |       |                   |      | 5,0                           |                                 |                    |        | 37,9                   | 14,8   |                                |      |                              |      |
| Інструменти, прилади, інвентар(меблі)    | 150       | 686,6                           | 308,7  | 73,4            |                             |       | 51,5              | 51,5 | 177,9                         |                                 | 686,6              | 350,6  | 1395,1                 | 785,7  |                                |      |                              |      |
| Робоча і продуктивна худоба              | 160       |                                 |        |                 |                             |       |                   |      |                               |                                 |                    |        |                        |        |                                |      |                              |      |
| Багаторічні насадження                   | 170       |                                 |        |                 |                             |       |                   |      |                               |                                 |                    |        |                        |        |                                |      |                              |      |
| Інші основні засоби                      | 180       |                                 |        |                 |                             |       |                   |      |                               |                                 |                    |        |                        |        |                                |      |                              |      |
| Бібліотечні фонди                        | 190       | 10,5                            | 5,2    | 1,3             |                             |       |                   |      | 0,7                           |                                 |                    |        | 11,8                   | 5,9    |                                |      |                              |      |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи  | 200       | 249,7                           | 124,8  | 84,7            |                             |       | 40,9              | 20,5 | 12,4                          |                                 |                    |        | 293,5                  | 116,7  |                                |      |                              |      |
| Тимчасові (нетитульні) споруди           | 210       |                                 |        |                 |                             |       |                   |      |                               |                                 |                    |        |                        |        |                                |      |                              |      |
| Природні ресурси                         | 220       |                                 |        |                 |                             |       |                   |      |                               |                                 |                    |        |                        |        |                                |      |                              |      |
| Інвентарна тара                          | 230       |                                 |        |                 |                             |       |                   |      |                               |                                 |                    |        |                        |        |                                |      |                              |      |
| Предмети прокату                         | 240       |                                 |        |                 |                             |       |                   |      |                               |                                 |                    |        |                        |        |                                |      |                              |      |
| Інші необоротні матеріальні активи       | 250       |                                 |        |                 |                             |       |                   |      |                               |                                 |                    |        |                        |        |                                |      |                              |      |
| Разом                                    | 260       | 15066,7                         | 6925,0 | 493,7           | 0,0                         | 0,0   | 112,9             | 92,5 | 291,8                         | 0,0                             | 0,0                | 15,2   | 15447,5                | 7139,5 | 0,0                            | 0,0  | 0,0                          | 0,0  |

ДОДАТОК 7

II. Основні засоби. Звіт за 2006 рік

| Групи основних засобів                      | Код<br>рядка | Залишок на<br>початок року |        | надійшло<br>за рік | Переоцінка<br>(дооцінка<br>+,уцінка -) |       | Вибуло за<br>рік  |       | Нараховано амортизації за<br>рік | Втрати від зменшення<br>корисності | Інші<br>зміни за<br>рік |       | Залишок на кінець<br>року |        | у тому числі                              |      |   |      |
|---|--------------|----------------------------|--------|--------------------|--|-------|-------------------|-------|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------|---------------------------|--------|---|------|---|------|
|   |              | первісна вартість          | знос   |                    | первісної вартості                     | зносу | первісна вартість | знос  |                                  |                                    | первісної вартості      | зносу | первісна вартість         | знос   | одержані<br>за фінан-<br>совою<br>орендою |      | передані<br>в опера-<br>тивну<br>аренду |      |
|   |              |                            |        |                    |  |       |                   |       |                                  |                                    |                         |       |                           |        | первісна<br>вартість                      | знос | первісна<br>вартість                    | знос |
| 1   | 2            | 3                          | 4      | 5                  | 6                                      | 7     | 8                 | 9     | 10                               | 11                                 | 12                      | 13    | 14                        | 15     | 16  | 17   | 18                                      | 19   |
| Земельні ділянки                            | 100          |                            |        |                    |  |       |                   |       |                                  |                                    |                         |       |                           |        |   |      |   |      |
| Капітальні витрати на<br>поліпшення земель  | 110          |                            |        |                    |  |       |                   |       |                                  |                                    |                         |       |                           |        |   |      |   |      |
| Будинки,споруди та<br>передавальні пристрої | 120          | 13419,6                    | 6064,9 | 447,5              |  |       |                   |       | 88,5                             |                                    |                         |       | 13867,1                   | 6153,4 |   |      |   |      |
| Машини та обладнання                        | 130          | 289,5                      | 151,5  | 3,6                |  |       |                   |       | 10,7                             |                                    |                         |       | 293,1                     | 162,2  |   |      |   |      |
| Транспортні засоби                          | 140          | 37,9                       | 14,8   |                    |  |       |                   |       | 2,8                              |                                    |                         |       | 37,9                      | 17,6   |   |      |   |      |
| Інструменти, прилади,<br>інвентар(меблі)    | 150          | 1395,1                     | 785,7  | 60,3               |  |       | 113,6             | 113,6 | 75,5                             |                                    |                         |       | 1341,8                    | 747,6  |   |      |   |      |
| Робоча і продуктивна<br>худоба              | 160          |                            |        |                    |  |       |                   |       |                                  |                                    |                         |       |                           |        |   |      |   |      |
| Багаторічні насадження                      | 170          |                            |        |                    |  |       |                   |       |                                  |                                    |                         |       |                           |        |   |      |   |      |
| Інші основні засоби                         | 180          |                            |        |                    |  |       |                   |       |                                  |                                    |                         |       |                           |        |   |      |   |      |
| Бібліотечні фонди                           | 190          | 11,8                       | 5,9    |                    |  |       |                   |       |                                  |                                    |                         |       | 11,8                      | 5,9    |   |      |   |      |
| Малоцінні необоротні<br>матеріальні активи  | 200          | 293,6                      | 116,7  | 28,0               |  |       | 26,5              | 13,3  | 5,0                              |                                    |                         |       | 295,1                     | 108,4  |   |      |   |      |
| Тимчасові (нетитульні)<br>споруди           | 210          |                            |        |                    |  |       |                   |       |                                  |                                    |                         |       |                           |        |   |      |   |      |
| Природні ресурси                            | 220          |                            |        |                    |  |       |                   |       |                                  |                                    |                         |       |                           |        |   |      |   |      |
| Інвентарна тара                             | 230          |                            |        |                    |  |       |                   |       |                                  |                                    |                         |       |                           |        |   |      |   |      |
| Предмети прокату                            | 240          |                            |        |                    |  |       |                   |       |                                  |                                    |                         |       |                           |        |   |      |   |      |
| Інші необоротні<br>матеріальні активи       | 250          |                            |        |                    |  |       |                   |       |                                  |                                    |                         |       |                           |        |   |      |   |      |
| азом  | 260          | 15447,5                    | 7139,5 | 539,4              | 0,0                                    | 0,0   | 140,1             | 126,9 | 182,5                            | 0,0                                | 0,0                     | 0,0   | 15846,8                   | 7195,1 | 0,0                                       | 0,0  | 0,0                                     | 0,0  |

## II. Основні засоби – Звіт за 2007 рік

| Групи основних засобів                   | Код рядка | Залишок на початок року |        | найшло за рік | Переоцінка (дооцінка ,уцінка ) |       | Вибуло за рік     |      | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності | Інші зміни за рік  |       | Залишок на кінець року |        | у тому числі                     |      |                                |      |
|--|-----------|-------------------------|--------|---------------|--------------------------------|-------|-------------------|------|-------------------------------|---------------------------------|--------------------|-------|------------------------|--------|----------------------------------|------|--------------------------------|------|
|  |           | первісна вартість       | знос   |               | первісної вартості             | зносу | первісна вартість | знос |                               |                                 | первісної вартості | зносу | первісна вартість      | знос   | одержані за фінан- совою орендою |      | передані в опера- тивну аренду |      |
|  |           |                         |        |               |                                |       |                   |      |                               |                                 |                    |       |                        |        | первісна вартість                | знос | первісна вартість              | знос |
| 1  | 2         | 3                       | 4      | 5             | 6                              | 7     | 8                 | 9    | 10                            | 11                              | 12                 | 13    | 14                     | 15     | 16                               | 17   | 18                             | 19   |
| Земельні ділянки                         | 100       |                         |        |               |                                |       |                   |      |                               |                                 |                    |       |                        |        |                                  |      |                                |      |
| Капітальні витрати на поліпшення земель  | 110       |                         |        |               |                                |       |                   |      |                               |                                 |                    |       |                        |        |                                  |      |                                |      |
| Будинки,споруди та передавальні пристрої | 120       | 13867,1                 | 6153,4 |               |                                |       |                   |      | 110,1                         |                                 |                    |       | 13867,1                | 6263,5 |                                  |      |                                |      |
| Машини та обладнання                     | 130       | 293,1                   | 162,2  | 53,8          |                                |       | 7,0               | 7,0  | 16,4                          |                                 |                    |       | 339,9                  | 171,6  |                                  |      |                                |      |
| Транспортні засоби                       | 140       | 37,9                    | 17,6   |               |                                |       |                   |      | 3,8                           |                                 |                    |       | 37,9                   | 21,4   |                                  |      |                                |      |
| Інмтрументи, прилади, інвентар(меблі)    | 150       | 1341,8                  | 747,6  | 111,5         |                                |       | 21,3              | 21,3 | 67,9                          |                                 |                    |       | 1432,0                 | 794,2  |                                  |      |                                |      |
| Робоча і продуктивна худоба              | 160       |                         |        |               |                                |       |                   |      |                               |                                 |                    |       |                        |        |                                  |      |                                |      |
| Багаторічні насадження                   | 170       |                         |        |               |                                |       |                   |      |                               |                                 |                    |       |                        |        |                                  |      |                                |      |
| Інші основні засоби                      | 180       |                         |        |               |                                |       |                   |      |                               |                                 |                    |       |                        |        |                                  |      |                                |      |
| Бібліотечні фонди                        | 190       | 11,8                    | 5,9    |               |                                |       |                   |      |                               |                                 |                    |       | 11,8                   | 5,9    |                                  |      |                                |      |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи  | 200       | 295,1                   | 108,4  | 31,9          |                                |       | 38,9              | 38,9 | 52,6                          |                                 |                    |       | 288,1                  | 122,1  |                                  |      |                                |      |
| Тимчасові (нетитульні) споруди           | 210       |                         |        |               |                                |       |                   |      |                               |                                 |                    |       |                        |        |                                  |      |                                |      |
| Природні ресурси                         | 220       |                         |        |               |                                |       |                   |      |                               |                                 |                    |       |                        |        |                                  |      |                                |      |
| Інвентарна тара                          | 230       |                         |        |               |                                |       |                   |      |                               |                                 |                    |       |                        |        |                                  |      |                                |      |
| Предмети прокату                         | 240       |                         |        |               |                                |       |                   |      |                               |                                 |                    |       |                        |        |                                  |      |                                |      |
| Інші необоротні матеріальні активи       | 250       |                         |        |               |                                |       |                   |      |                               |                                 |                    |       |                        |        |                                  |      |                                |      |
| Разом                                    | 260       | 15846,8                 | 7195,1 | 197,2         | 0,0                            | 0,0   | 67,2              | 67,2 | 250,8                         | 0,0                             | 0,0                | 0,0   | 15976,8                | 7378,7 | 0,0                              | 0,0  | 0,0                            | 0,0  |

## Звіт про використання робочого часу за січень – рудень 2007 року

## Розділ I. Використання робочого часу

| Назва показників   | Код<br>рядка | За період з початку року |                  |
|--|--------------|--------------------------|------------------|
|  |              | людино-години            | працівники, осіб |
| А  | Б            | 1                        | 2                |
| Фонд робочого часу, всього (рядки 3020+3040)                                   | 3010         | 338061                   | X                |
| Відпрацьовано, всього **   | 3020         | 300989                   | X                |
| з них надурочно  | 3030         | 716                      | X                |
| Невідпрацьована, всього (сума рядків з 3050 по 3160, за винятком у тому числі: | 3040         | 37072                    |                  |
| щорічні відпустки (основні та додаткові)                                       | 3050         | 21073                    | 102              |
| тимчасова непрацездатність   | 3060         | 4522                     | 23               |
| навчальні відпустки та інші неявки, передбачені законодавством                 | 3070         | 1795                     | X                |
| неявки у зв'язку з тимчасовим переведенням для роботи на іншому підприємстві   | 3080         |                          | X                |
| неявки з дозволу адміністрації   | 3090         | 5643                     | X                |
| відпустки за ініціативою адміністрації   | 3100         |                          |                  |
| з них тривалістю понад 3 місяці підряд   | 3110         |                          |                  |
| неявки у зв'язку з переведенням на скорочений робочий день, тиждень            | 3120         | 4039                     | 25               |
| простої  | 3130         |                          | X                |
| масові невиходи на роботу (страйки)  | 3140         |                          | X                |
| прогули  | 3150         |                          | X                |
| неявки у зв'язку з міжсезонням ***   | 3160         |                          | X                |
| Довідково: середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу  | 3170         | X                        | 169              |
| гог. персонала норма часов   | 3180         |                          |                  |

\* Тільки для підприємств державного сектору.

\*\* Із форми №1-ПВ (термінова) місячна, рядок 1060, гр.2 за відповідний період.

\*\*\* Заповнюють сільськогосподарські підприємства на працівників, зайнятих в основній діяльності.

## Розділ II. Рух робочої сили

| Назва показників  | Код  | За період з початку року |             |
|---|------|--------------------------|-------------|
|   |      | Всього, осіб             | з НИХ ЖІНКИ |
| А   | Б    | 1                        | 2           |
| Прийнято працівників  | 5010 | 130                      | 96          |
| Вибуло працівників, усього  | 5020 | 141                      | 99          |
| з них: з причин скорочення штатів   | 5030 |                          | X           |
| за власним бажанням, звільнено за прогул та інші порушення трудової дисципліни, невідповідність займаній посаді | 5040 | 39                       | X           |
| Облікова чисельність штатних працівників на кінець звітної періоду  | 5050 | 129                      | X           |
| з них: працювали в умовах вимушеної неповної зайнятості   | 5060 | 25                       |             |
| Кількість вакансій на кінець звітної періоду  | 5061 | -                        | X           |
| Станом на 31 грудня звітної року  |      |                          |             |
| Із рядка 5050 - осіб: постійних працівників   | 5070 | 129                      | X           |
| іноземних громадян  | 5080 | -                        | X           |

**Розділ III. Інформація про укладення колективних договорів станом на 1.01. 2008 р.**

| Назва показників   | Код рядка | Всього | З них виконано |
|--|-----------|--------|----------------|
| А  | Б         | 1      | 2              |
| Кількість укладених колективних договорів, одиниць   | 6010      | 1      | X              |
| з них зареєстрованих   | 6020      | 1      | X              |
| Чисельність працівників, які охоплені колективними договорами, осіб  | 6030      | 129    | X              |
| Сума витрачених коштів на запровадження не передбачених законодавством пільг та виплат працівникам і членам їхніх сімей, тис. три. (з одним десятковим знаком) | 6040      |        | X              |
| Розмір установленої мінімальної місячної тарифної ставки (окладу), грн. (з двома десятковими знаками): у галузевій угоді                                       | 6050      | 332    | X              |
| у колективному договорі  | 6060      | 332    | X              |
| Кількість зобов'язань у колективному договорі, що підлягали виконанню на момент складання звіту, з питань: зайнятості  | 6070      | 6      | 6              |
| оплати праці   | 6080      | 10     | 10             |
| охорони праці  | 6090      | 23     | 23             |



## Звіт про використання робочого часу за січень – грудень 2006 року

## Розділ I. Використання робочого часу

| Назва показників  | Код  | За період з початку |                  |
|---|------|---------------------|------------------|
|   |      | людино-години       | працівники, осіб |
| А   | Б    | 1                   | 2                |
| Фонд робочого часу, всього (рядки 3020+3040)                                  | 3010 | 330936              | X                |
| Відпрацьовано, всього **  | 3020 | 271038              | X                |
| з них надурочно   | 3030 |                     | X                |
| Невідпрацьована, всього (сума рядків з 3050 по 3160, за винятком              | 3040 | 59898               |                  |
| у тому числі:   |      |                     |                  |
| щорічні відпустки (основні та додаткові)                                      | 3050 | 27455               | 127              |
| тимчасова непрацездатність  | 3060 | 7848                | 49               |
| навчальні відпустки та інші неяви, передбачені законодавством                 | 3070 | 1883                | X                |
| неяви у зв'язку з тимчасовим переведенням для роботи на іншому підприємстві   | 3080 |                     | X                |
| неяви з дозволу адміністрації   | 3090 | 16661               | X                |
| відпустки за ініціативою адміністрації  | 3100 |                     |                  |
| з них тривалістю понад 3 місяці підряд  | 3110 |                     |                  |
| неяви у зв'язку з переведенням на скорочений робочий день, тиждень            | 3120 | 6051                | 48               |
| простой   | 3130 |                     | X                |
| масові невиходи на роботу (страйки)   | 3140 |                     | X                |
| прогули   | 3150 |                     | X                |
| неяви у зв'язку з міжсезонням ***   | 3160 |                     | X                |
| Довідково: середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу | 3170 | X                   | 165              |
| *с учетом мед., педагог. персонала норма часов                                | 3180 |                     |                  |

\* Тільки для підприємств державного сектору.

\*\* Із форми №1-ПВ (термінова) місячна, рядок 1060, гр.2 за відповідний період. \*\*\* Заповнюють сільськогосподарські підприємства на працівників, зайнятих в основній діяльності.

## Розділ II. Рух робочої сили

| Назва показників  | Код  | За період з початку року |             |
|---|------|--------------------------|-------------|
|   |      | Всього, осіб             | з них жінки |
| Прийнято працівників  | 5010 | 92                       | 73          |
| Вибуло працівників, усього  | 5020 | 94                       | 75          |
| з них: з причин скорочення штатів   | 5030 |                          | X           |
| за власним бажанням, звільнено за прогул та інші порушення трудової дисципліни, невідповідність займаних посаді | 5040 | 16                       | X           |
| Облікова чисельність штатних працівників на кінець звітного періоду   | 5050 | 140                      | X           |
| з них: працювали в умовах вимушеної неповної зайнятості   | 5060 | 48                       |             |
| Кількість вакансій на кінець звітного періоду   | 5061 | -                        | X           |
| Станом на 31 грудня звітного року   |      |                          |             |
| Із рядка 5050 - осіб: постійних працівників   | 5070 | 140                      | X           |
| іноземних громадян  | 5080 | -                        | X           |
|   | 5090 |                          |             |
|   | 5100 |                          |             |

**Розділ III. Інформація про укладення колективних договорів станом на 1 січня 2007 року**  
(1 квітня, 31 грудня)

| Назва показників   | Код рядка | Всього | З них виконано |
|--|-----------|--------|----------------|
| А  | Б         | 1      | 2              |
| Кількість укладених колективних договорів, одиниць   | 6010      | 1      | X              |
| з них зареєстрованих   | 6020      | 1      | X              |
| Чисельність працівників, які охоплені колективними договорами, осіб  | 6030      | 140    | X              |
| Сума витрачених коштів на запровадження не передбачених законодавством пільг та виплат працівникам і членам їхніх сімей, тис. грн. (з одним десятковим знаком) | 6040      |        | X              |
| Розмір установленої мінімальної місячної тарифної ставки (окладу), грн. (з двома десятковими знаками): у галузевій угоді                                       | 6050      | 237    | X              |
| у колективному договорі  | 6060      | 237    | X              |
| Кількість зобов'язань у колективному договорі, що підлягали виконанню на момент складання звіту, з питань: зайнятості  | 6070      | 4      | 4              |
| оплати праці   | 6080      | 10     | 10             |
| охорони праці  | 6090      | 23     | 23             |
|  | 6100      |        |                |

## Звіт про використання робочого часу за січень – грудень 2006 року

## Розділ I. Використання робочого часу

| Назва показників   | Код рядка | За період з початку року |                  |
|--|-----------|--------------------------|------------------|
|  |           | людино-години            | працівники, осіб |
| А  | Б         | 1                        | 2                |
| Фонд робочого часу, всього (рядки 3020+3040)                                   | 3010      | 375678                   | X                |
| Відпрацьовано, всього **   | 3020      | 333310                   | X                |
| з них надурочно  | 3030      | 998                      | X                |
| Невідпрацьована, всього (сума рядків з 3050 по 3160, за винятком у тому числі: | 3040      | 42368                    |                  |
| щорічні відпустки (основні та додаткові)                                       | 3050      | 20709                    | 106              |
| тимчасова непрацездатність   | 3060      | 11426                    | 57               |
| навчальні відпустки та інші неяви, передбачені законодавством                  | 3070      | 3045                     | X                |
| неяви у зв'язку з тимчасовим переведенням для роботи на іншому підприємстві    | 3080      |                          | X                |
| неяви з дозволу адміністрації  | 3090      | 5153                     | X                |
| відпустки за ініціативою адміністрації   | 3100      |                          |                  |
| з них тривалістю понад 3 місяці підряд   | 3110      |                          |                  |
| неяви у зв'язку з переведенням на скорочений робочий день, тиждень             | 3120      | 2035                     | 37               |
| простої  | 3130      |                          | X                |
| масові невиходи на роботу (страйки)  | 3140      |                          | X                |
| прогули  | 3150      |                          | X                |
| неяви у зв'язку з міжсезонням ***  | 3160      |                          | X                |
| Довідково: середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу  | 3170      | X                        | 189              |
| *с учетом мед., педагог. персонала норма часов                                 | 3180      |                          |                  |

\* Тільки для підприємств державного сектору.

\*\* Із форми №1-ПВ (термінова) місячна, рядок 1060, гр.2 за відповідний період.

\*\*\* Заповнюють сільськогосподарські підприємства на працівників, зайнятих в основній діяльності.

## Розділ II. Рух робочої сили

| Назва показників  | Код рядка | За період з початку року |             |
|---|-----------|--------------------------|-------------|
|   |           | Всього, осіб             | з НИХ ЖІНКИ |
| Прийнято працівників  | 5010      | 143                      | 106         |
| Вибуло працівників, усього  | 5020      | 145                      | 104         |
| з них: з причин скорочення штатів   | 5030      | 9                        | 7           |
| за власним бажанням, звільнено за прогул та інші порушення трудової дисципліни, невідповідність займаній посаді | 5040      |                          | X           |
| Облікова чисельність штатних працівників на кінець звітного періоду   | 5050      | 142                      | X           |
| з них: працювали в умовах вимушеної неповної зайнятості   | 5060      |                          |             |
| Кількість вакансій на кінець звітного періоду   | 5061      | -                        | X           |
| Станом на 31 грудня звітного року   |           |                          |             |
| Із рядка 5050 - осіб: постійних працівників   | 5070      | 142                      | X           |
| іноземних громадян  | 5080      | -                        | X           |
|   | 5090      |                          |             |
|   | 5100      |                          |             |

**Розділ III. Інформація про укладення колективних договорів станом на 1 січня 2006 року**  
(1 квітня, 31 грудня)

| Назва показників  | Код<br>рядка | Всього   | З них<br>виконано |
|---|--------------|----------|-------------------|
| <b>А</b>  | <b>Б</b>     | <b>1</b> | <b>2</b>          |
| Кількість укладених колективних договорів, одиниць  | 6010         | 1        | X                 |
| з них зареєстрованих  | 6020         | 1        | X                 |
| Чисельність працівників, які охоплені колективними договорами, осіб   | 6030         | 142      | X                 |
| Сума витрачених коштів на запровадження не передбачених законодавством пільг та виплат працівникам і членам їх сімей, тис. три. (з одним десятковим знаком) | 6040         |          | X                 |
| Розмір установленної мінімальної місячної тарифної ставки (окладу), грн. (з двома десятковими знаками): у галузевій угоді                                   | 6050         | 185/205  | X                 |
| у колективному договорі   | 6060         | 185/205  | X                 |
| Кількість зобов'язань у колективному договорі, що підлягали виконанню на момент складання звіту з питань: зайнятості  | 6070         | 4        | 4                 |
| оплати праці  | 6080         | 10       | 10                |
| охорони праці   | 6090         | 23       | 23                |
|   | 6100         |          |                   |

## Звіт з праці 2007\_року

## Розділ І. Склад фонду оплати праці та інші виплати

| Назва показників  | Код рядка | За період з початку |
|---|-----------|---------------------|
| 1. Фонд оплати праці штатних працівників, всього (ряд. 4020+4030+4080)  | 4010      | 1289,8              |
| у тому числі: Фонд основної заробітної плати  | 4020      | 800,2               |
| Фонд додаткової заробітної плати, всього  | 4030      | 444,1               |
| з нього: - надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів  | 4040      | 313,4               |
| - премії та винагороди, що носять систематичний характер (щомісячні, щоквартальні)  | 4050      |                     |
| - виплати в порядку компенсації втрати заробітної плати згідно чинного законодавства: у зв'язку з порушенням термінів її виплати  | 4060      |                     |
| внаслідок зростання споживчих цін   | 4070      |                     |
| Заохочувальні та компенсаційні виплати, всього  | 4080      | 45,5                |
| з них: - матеріальна допомога   | 4090      | 32,5                |
| - соціальні пільги, що носять індивідуальний характер   | 4100      |                     |
| 2. Оплата за невідпрацьований час (із ряд. 4030, 4080)  | 4110      | 114,6               |
| 3. Натуральна оплата праці, нарахована продукцією, що дозволена до виплати працівникам (із ряд. 4010)   | 4120      |                     |
| Виплати, що не входять до фонду оплати праці:   |           |                     |
| 4. Доходи, дивіденди, проценти згідно акцій, внесків та договорів оренди земельних ділянок та майна, що нараховані до сплати (у грошовій та натуральній формі): - штатним працівникам облікового складу | 4130      |                     |
| - особам, які не перебувають в обліковому складі  | 4140      |                     |
| Продаж продукції в рахунок заробітної плати:  |           |                     |
| 5. Продано продукції та надано послуг штатним працівникам в рахунок заробітної плати  | 4150      |                     |
|   | 4160      |                     |
|   | 4170      |                     |

\*Тільки для підприємств державного сектору.

\*\* одним десятковим знаком.

## Розділ ІІ. Кількість та фонд оплати праці окремих категорій працівників (за період з початку року)

| Назва показників   | Код рядка | Середньо-облікова чисельність осіб | Фонд оплати праці, тис. грн. | Відпрацьовано людино-годин |
|--|-----------|------------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| А  | Б         | 1                                  | 2                            | 3                          |
| Із загальної кількості штатних працівників облікового складу                             |           |                                    |                              |                            |
| - жінки  | 7010      | 114                                | 873,2                        | 203034                     |
| - працівники оплата яких фінансується за рахунок коштів Державного та місцевого бюджетів | 7020      | -                                  |                              | X                          |
| Працівники, які не перебувають на обліковому складі                                      |           |                                    |                              |                            |
| - сумісники  | 7030      | 12                                 | 49,2                         | X                          |
| - працюючі за договорами цивільно-правового характеру                                    | 7040      | 1                                  | 1,1                          |                            |
|  | 7050      |                                    |                              |                            |

Розділ III. Розподіл працівників за розмірами заробітної плати  
(заповнюється за останній місяць\_кварталу - березень червень вересень\_грудень)

| Назва показників   | Код рядка | Фактично, осіб |
|--|-----------|----------------|
| А  | Б         | 1              |
| Чисельність штатних працівників на кінець місяця всього 1 (сума р 8020-8150)   | 8010      | 129            |
| у т ч нараховано заробітної плати у звітному місяці <sup>1</sup>   |           |                |
| у розмірі однієї мінімальної заробітної плати до 150 грн   | 8020      |                |
| від 150,01 до 290  | 8030      |                |
| від 290,01 до 310  | 8040      | 10             |
| від 310,01 до 332  | 8050      | 18             |
| від 332,01 до 400  | 8060      | 25             |
| від 400,01 до 453  | 8070      | 23             |
| від 453,01 до 500  | 8080      | 12             |
| від 500,01 до 600  | 8090      | 16             |
| від 600,01 до 750  | 8100      | 14             |
| від 750, 01 до 900   | 8110      | 7              |
| від 900.01 до 1000   | 8120      | 4              |
| від 1000,01 до 1350  | 8130      |                |
| від 1350.01 до 2000  | 8140      |                |
| від 2000 и вище  | 8150      |                |
| Довідково: чисельність штатних працівників, які повністю відпрацювали місяць   | 8160      | 72             |
| Із них працівники, яких нарахована заробітна плата була в межах мінімальної заробітної плати, встановленої законодавством  | 8170      | 18             |
| Довідкова. Облікова кількість працівників на кінець місяця, яким встановлено тарифну ставку (оклад, посадовий оклад) нижчий від прожиткового мінімуму, встановленого законодавством для працездатної особи | 8180      | 93             |
|  | 8190      |                |

<sup>11</sup> Включаються дані про чисельність працівників, які відпрацювали 50% і більше табельного фонду робочого часу, встановленого на цей місяць, або перебували в оплачуваних відпустках, відрядженнях та були відсутні з інших причин зі збереженням середнього заробітку Не враховуються ті, які прийняті на роботу з неповним робочим днем.

**Звіт з праці 2007\_року**  
**Розділ І. Склад фонду оплати праці та інші виплати**

| Назва показників  | Код рядка | За період з початку року, |
|---|-----------|---------------------------|
| А   | Б         | 1                         |
| 1. Фонд оплати праці штатних працівників, всього (ряд. 4020+4030+4080)  | 4010      | 926,8                     |
| у тому числі: Фонд основної заробітної плати  | 4020      | 476,9                     |
| Фонд додаткової заробітної плати, всього  | 4030      | 433,7                     |
| з нього: - надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів  | 4040      | 354,8                     |
| - премії та винагороди, що носять систематичний характер (щомісячні, щоквартальні)  | 4050      |                           |
| - виплати в порядку компенсації втрати заробітної плати згідно чинного законодавства: у зв'язку з порушенням термінів її виплати  | 4060      |                           |
| внаслідок зростання споживчих цін   | 4070      |                           |
| Заохочувальні та компенсаційні виплати, всього  | 4080      | 16,2                      |
| з них: - матеріальна допомога   | 4090      | 11,0                      |
| - соціальні пільги, що носять Індивідуальний характер   | 4100      |                           |
| 2. Оплата за невідпрацьований час (із ряд. 4030, 4080)  | 4110      | 78,9                      |
| 3. Натуральна оплата праці, нарахована продукцією, що дозволена до виплати працівникам (із ряд. 4010)   | 4120      |                           |
| Виплати, що не входять до фонду оплати праці:   |           |                           |
| 4. Доходи, дивіденди, проценти згідно акцій, внесків та договорів оренди земельних ділянок та майна, що нараховані до сплати (у грошовій та натуральній формі): - штатним працівникам облікового складу | 4130      |                           |
| - особам, які не перебувають в обліковому складі  | 4140      |                           |
| Продаж продукції в рахунок заробітної плати:  |           |                           |
| 5. Продано продукції та надано послуг штатним працівникам в рахунок заробітної плати  | 4150      |                           |
|   | 4160      |                           |
|   | 4170      |                           |

\*Тільки для підприємств державного сектору.

\*\* одним десятковим знаком.

**Розділ ІІ. Кількість та фонд оплати праці окремих категорій працівників (за період з початку року)**

| Назва показників   | Код рядка | Середньо-облікова чисельн.. осіб | Фонд оплати праці, тис грн " | Відпрацьовано людинодин |
|--|-----------|----------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| А  | Б         | 1                                | 2                            | 3                       |
| Із загальної кількості штатних працівників облікового складу                             |           |                                  |                              |                         |
| - жінки  | 7010      | 89                               | 594,2                        | 178234                  |
| - працівники оплата яких фінансується за рахунок коштів Державного та місцевого бюджетів | 7020      | -                                |                              | X                       |
| Працівники, які не перебувають на обліковому складі                                      |           |                                  |                              |                         |
| - сумісники  | 7030      | 13                               | 39,8                         | X                       |
| - працюючі за договорами цивільно-правового характеру                                    | 7040      | 1                                | 2,4                          |                         |
|  | 7050      |                                  |                              |                         |

Розділ III. Розподіл працівників за розмірами заробітної плати  
(заповнюється за останній місяць\_кварталу - березень червень вересень\_грудень)

| Назва показників  | Код рядка | Фактично, осіб |
|---|-----------|----------------|
| А   | Б         | 1              |
| Чисельність штатних працівників на кінець місяця всього 1)<br>(сума р 8020-8150)  | 8010      | 139            |
| у т ч нараховано заробітної плати у звітному місяці <sup>1</sup><br>у розмірі однієї мінімальної заробітної плати до 150 грн  | 8020      |                |
| від 150,01 до 290   | 8030      | 9              |
| від 290,01 до 310   | 8040      | 25             |
| від 310,01 до 332   | 8050      | 19             |
| від 332,01 до 400   | 8060      | 22             |
| від 400,01 до 453   | 8070      | 21             |
| від 453,01 до 500   | 8080      | 4              |
| від 500,01 до 600   | 8090      | 7              |
| від 600,01 до 750   | 8100      | 12             |
| від 750,01 до 900   | 8110      | 9              |
| від 900,01 до 1000  | 8120      | 9              |
| від 1000,01 до 1350   | 8130      | 2              |
| від 1350,01 до 2000   | 8140      |                |
| від 2000 и выше   | 8150      |                |
| Довідково: чисельність штатних працівників, які повністю<br>відпрацювали місяць   | 8160      | 78             |
| Із них працівники, у яких нарахована заробітна плата була в межах<br>мінімальної заробітної плати, встановленої законодавством  | 8170      |                |
| Довідкова. Облікова кількість працівників на кінець місяця, яким<br>встановлено тарифну ставку (оклад, посадовий оклад) нижчий від<br>прожиткового мінімуму, встановленого законодавством для<br>працездатної особи | 8180      |                |
|   | 8190      |                |

<sup>11</sup> Включаються дані про чисельність працівників які відпрацювали 50% і більше табельного фонду робочого часу, встановленого на цей місяць, або перебували в оплачуваних відпустках, відрядженнях та були відсутні з інших причин зі збереженням середнього заробітку Не враховуються ті, які прийняті на роботу з неповним робочим днем



### Звіт з праці 2007\_року

#### Розділ I. Склад фонду оплати праці та інші виплати

| Назва показників  | Код рядка | За період з початку року, |
|---|-----------|---------------------------|
| А   | Б         | 1                         |
| 1. Фонд оплати праці штатних працівників, всього (ряд.)   | 4010      | 888,1                     |
| у тому числі:   |           |                           |
| Фонд основної   | 4020      | 465,0                     |
| Фонд додаткової заробітної плати, всього  | 4030      | 416,3                     |
| з нього: - надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів  | 4040      | 325,9                     |
| - премії та винагороди, що носять систематичний характер (щомісячні,  | 4050      | 33,9                      |
| - виплати в порядку компенсації втрати заробітної плати згідно чинного законодавства: у зв'язку з порушенням термінів її виплати  | 4060      |                           |
| внаслідок зростання споживчих цін   | 4070      |                           |
| Заохочувальні та компенсаційні виплати, всього  | 4080      | 6,8                       |
| з них: - матеріаль  | 4090      | 6,8                       |
| - соціальні пільги, що носять Індивідуальний  | 4100      |                           |
| 2. Оплата за невідпрацьований час (із ряд. 4030, 4080)  | 4110      | 56,5                      |
| 3. Натуральна оплата праці, нарахована продукцією, що дозволена до виплати працівникам (із ряд. 4010)   | 4120      |                           |
| Виплати, що не входять до фонду оплати праці:   |           |                           |
| 4. Доходи, дивіденди, проценти згідно акцій, внесків та договорів оренди земельних ділянок та майна, що нараховані до сплати (у грошовій та натуральній формі): - штатним працівникам облікового складу | 4130      |                           |
| - особам, які не перебувають в обліковому складі  | 4140      |                           |
| Продаж продукції в рахунок заробітної плати:  |           |                           |
| 5. Продано продукції та надано послуг штатним працівникам в рахунок заробітної плати  | 4150      |                           |
|   | 4160      |                           |
|   | 4170      |                           |

\*Тільки для підприємств державного сектору.

\*\* одним десятковим знаком.

#### Розділ II. Кількість та фонд оплати праці окремих категорій працівників (за період з початку року)

| Назва показників   | Код рядка | Середньо-облікова чисельн.. осіб | Фонд оплати праці, тис грн " | Відпрацьовано людиногодин |
|--|-----------|----------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| А  | Б         | 1                                | 2                            | 3                         |
| Із загальної кількості штатних працівників облікового складу                             |           |                                  |                              |                           |
| - жінки  | 7010      | 127                              | 598,9                        | 223972                    |
| - працівники оплата яких фінансується за рахунок коштів Державного та місцевого бюджетів | 7020      | -                                |                              | X                         |
| Працівники, які не перебувають на обліковому складі                                      |           |                                  |                              |                           |
| - сумісники  | 7030      | 2,9                              | 35,2                         | X                         |
| - працюючі за договорами цивільно-правового характеру                                    | 7040      | 6                                | 3,2                          |                           |
|  | 7050      |                                  |                              |                           |

Розділ III. Розподіл працівників за розмірами заробітної плати за грудень 2003 года.  
(заповнюється за останній місяць\_кварталу - березень червень вересень\_грудень)

| Назва показників   | Код<br>рядка | Фактично, осіб |
|--|--------------|----------------|
| А  | Б            | І              |
| Чисельність штатних працівників на кінець місяця всього І)<br>(сума р 8020-8150)   | 8010         | 142            |
| у т ч нараховано заробітної плати у звітному місяці <sup>1</sup><br>у розмірі однієї мінімальної заробітної плати до 150 грн   | 8020         |                |
| від 150,01 до 290  | 8030         | 31             |
| від 290,01 до 310  | 8040         | 12             |
| від 310,01 до 332  | 8050         | 28             |
| від 332,01 до 400  | 8060         | 12             |
| від 400,01 до 453  | 8070         | 23             |
| від 453,01 до 500  | 8080         | 4              |
| від 500,01 до 600  | 8090         | 5              |
| від 600,01 до 750  | 8100         | 5              |
| від 750,01 до 900  | 8110         | 3              |
| від 900,01 до 1000   | 8120         | 15             |
| від 1000,01 до 1350  | 8130         | 4              |
| від 1350,01 до 2000  | 8140         |                |
| від 2000 и выше  | 8150         |                |
| Довідково: чисельність штатних працівників, які повністю<br>відпрацювали місяць  | 8160         | 82             |
| Із них працівники, у яких нарахована заробітна плата була в межах<br>мінімальної заробітної плати, встановленої законодавством   | 8170         |                |
| Довідкова. Облікова кількість працівників на кінець місяця, яким<br>встановлено тарифну ставку (оклад, посадовий оклад) нижчий від<br>життєвого мінімуму, встановленого законодавством для<br>працездатної особи | 8180         |                |
|  | 8190         |                |

<sup>1</sup> Включаються дані про чисельність працівників які відпрацювали 50% і більше табельного фонду робочого часу, встановленого на цей місяць, або перебували в оплачуваних відпустках, відрядженнях та були відсутні з інших причин зі збереженням середнього заробітку Не враховуються ті, які прийняті на роботу з неповним робочим днем

Виконавець\_\_\_\_\_

Керівник\_\_\_\_\_

## НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Методичні вказівки до виконання контрольних робіт і самостійної роботи з дисципліни «Теорія економічного аналізу» для студентів 4 курсу заочної форми навчання напрямку 0502 - «Менеджмент організацій»

Укладач: Зоя Миколаївна Мочаліна

Редактор: З.І. Зайцева

Верстка Н.В.Зражевская

План 2009, поз. 426 М

---

|                           |                       |                      |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|
| Підп. до друку 18.06.2009 | Формат 60×84/1/16     | Папір офісний        |
| Друк на ризографі.        | Умовн.-друк. арк. 3,3 | Обл. – вид. арк. 3,8 |
| Тираж 50 прим.            | Зам. №                |                      |

---

61002, Харків, ХНАМГ, вул. Революції, 12

---

Сектор оперативної поліграфії ЦНІТ ХНАМГ  
61002, Харків, ХНАМГ, вул. Революції, 12